



FIDUCIAIRE DE LA TOUR

16, rue Portalis - 75008 PARIS - Tél. 33 (0)1 40 59 49 34 - Fax : 33 (0)1 45 79 42 03

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Paris

A.N.F.A.

Association Nationale pour la
Formation Automobile

41-49, rue de la Garenne
92318 Sèvres Cedex

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'organe délibérant,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil de Gestion, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association A.N.F.A., tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Délégué Général en liaison avec le Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1 de l'Annexe des Comptes Annuels qui présente les faits significatifs de l'exercice, à savoir :

- Le nouvel agrément autorisant l'ANFA à réaliser l'activité d'Organisme Collecteur de la Taxe d'Apprentissage (OCTA),
- La signature de la nouvelle Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) pour la période 2015-2017,
- L'application du règlement 2015-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par un arrêté du 21 août 2015 et instituant les modifications suivantes :
 - La création de nouvelles sections définies par le Code du Travail
 - La mise en place de la section « Moyens communs »
 - Et le changement de méthode comptable relatif à l'enregistrement des opérations de la section Taxe d'Apprentissage.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans la note 1 de l'annexe des comptes annuels « Faits significatifs de l'exercice », trois parties s'intitulent :
 - « Scission de la section Entreprises de moins de 10 »
 - « Scission de la section Entreprises de 10 à moins de 50 »
 - « Scission de la section Entreprises de plus de 50 »

Ces sections ont été scindées en plusieurs sections nouvellement instituées par le Code du Travail. Des bilans d'ouverture étaient nécessaires et figurent dans ces 3 parties. Nous avons procédé à

l'appréciation des approches retenues et des évaluations qui en découlent.

- Dans la note 1 de l'Annexe des Comptes Annuels, et plus précisément dans la partie intitulée « Changement de méthode comptable pour la Taxe d'Apprentissage », les nouvelles règles de comptabilisation introduites par le règlement 2015-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatives aux opérations de cette section sont précisées. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.
- En corrélation avec le règlement 2015-03 de l'Autorité des Normes Comptables et la partie dédiée dans la note 1 de l'annexe des comptes annuels, nous avons vérifié l'approche retenue pour la valorisation de la section « Moyens communs » ainsi que les modalités de répartition de cette dernière au sein des sections paritaires financières et l'évaluation qui en découle.
- Les règles de rattachement de la collecte, des subventions et des engagements de formation sont exposées dans les règles et méthodes comptables de l'Annexe des comptes annuels. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le bien-fondé des approches retenues ainsi que la cohérence des hypothèses utilisées et des évaluations qui en résultent.
- L'Annexe des Comptes Annuels inclut les parties « Répartition des charges de structure par dispositif » et « Répartition des charges de structure aux activités de la COM » décrivant les modalités de répartition de ces charges communes par activité de la COM et par section financière. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue et mis en œuvre des tests pour en vérifier la correcte application.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le Rapport de Gestion et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 14 Juin 2016



FIDUCIAIRE DE LA TOUR
Le Commissaire aux Comptes
Alain COLL

A.N.F.A.

**Association Nationale pour
la Formation Automobile**

(ASSOCIATION RÉGIE PAR LA LOI DU 1ER JUILLET 1901)

41/49, RUE DE LA GARENNE

92310 SEVRES

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2015



**ÉTATS
FINANCIERS
EXERCICE 2015**

—
*CONSEIL DE
GESTION*

30 JUIN 2016

SOMMAIRE

Bilan - consolidé et par sections paritaires financières

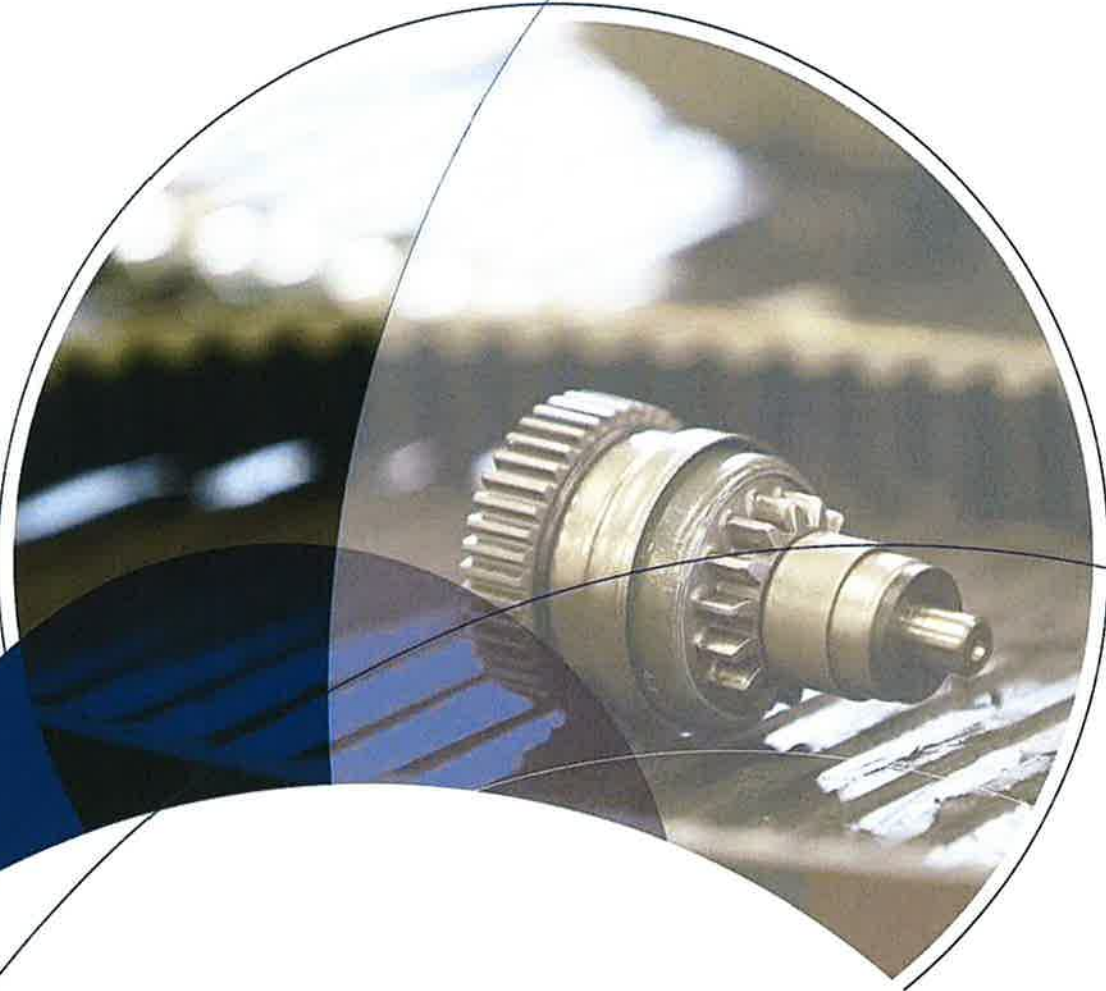
Compte de résultat - consolidé et par sections paritaires financières

Annexe aux comptes comptables

Provisions pour engagements de financement de formation

Frais de gestion, d'information et de mission

Comptes de l'organisme associé - ASFA



BILAN

ANFA - consolidé

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles	4 370 489,20	3 397 659,81	972 829,39	664 169,00
Immobilisations corporelles	22 198 533,31	11 544 940,79	10 653 592,52	10 817 015,00
Immobilisations financières	49 677 909,59		49 677 909,59	49 677 651,00
Compte de liaison investissements			-	
TOTAL I	76 246 932,10	14 942 600,60	61 304 331,50	61 158 835,00
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	215 288 136,48		215 288 136,48	115 969 306,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	1 971 952,00		1 971 952,00	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	4 331 560,25		4 331 560,25	
Autres subventions				
Autres créances	22 759 129,27		22 759 129,27	18 540 198,00
Valeurs mobilières de placement	2 819 580,05		2 819 580,05	12 678 680,00
Disponibilités	52 053 478,73		52 053 478,73	38 787 857,00
Comptes de liaison - moyens communs			-	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance	93 943,77		93 943,77	89 925,00
TOTAL II	299 317 780,55	-	299 317 780,55	186 065 966,00
TOTAL GENERAL I+II	375 564 712,65	14 942 600,60	360 622 112,05	247 224 801,00

2

ANFA - consolidé**PASSIF**

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves	1 024 687,42	1 024 687,00
Report à nouveau	59 260 884,25	56 936 901,00
Résultat	25 490 202,47	2 323 983,00
Subvention d'investissement	50 624 041,63	50 769 820,00
TOTAL I	136 399 815,77	111 055 391,00
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	34 904 024,33	26 719 443,00
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation	21 509 571,61	
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage	625 020,00	1 047 744,00
Autres provisions pour risques et charges	12 099 354,79	12 099 355,00
Fonds dédiés		
TOTAL II	69 137 970,73	39 866 542,00
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées	1 263 688,16	648 388,00
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	25 352 970,60	
Dettes fournisseurs	62 426 890,92	48 227 885,00
Dettes fiscales et sociales	31 924 508,80	24 332 570,00
Autres dettes	31 829 794,94	22 998 930,00
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance	2 286 472,13	95 095,00
TOTAL III	155 084 325,55	96 302 868,00
TOTAL GENERAL I+II+III	360 622 112,05	247 224 801,00

SPF1 - FPSPP

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements			-	
	-	-	-	-
TOTAL I				
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	13 908 727,19		13 908 727,19	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances			-	
Valeurs mobilières de placement			-	
Disponibilités	5,40		5,40	
Comptes de liaison - moyens communs			-	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	13 908 732,59	-	13 908 732,59	-
TOTAL GENERAL I+II	13 908 732,59	-	13 908 732,59	-

SPF1 - FPSPP
PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat		
TOTAL I	-	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	-	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	11 590 606,41	
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales	2 318 120,78	
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif	5,40	
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	13 908 732,59	-
TOTAL GENERAL I+II+III	13 908 732,59	-

SPF2 - CIF

ACTIF

	Exercice 2015		Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	
<u>Actif immobilisé</u>			
Immobilisations incorporelles			-
Immobilisations corporelles			-
Immobilisations financières			-
Compte de liaison investissements			-
	-	-	-
TOTAL I			
	16 512 442,87		16 512 442,87
<u>Actif circulant</u>			
Adhérents et comptes rattachés			-
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-
Autres subventions			-
Autres créances			-
Valeurs mobilières de placement			-
Disponibilités	5,40		5,40
Comptes de liaison - moyens communs			-
Comptes de liaison - entre dispositif	2 387,66		2 387,66
Charges constatées d'avance			-
	16 514 835,93	-	16 514 835,93
TOTAL II			
	16 514 835,93	-	16 514 835,93
TOTAL GENERAL I+II			
			-
			-

SPF2 - CIF
PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat		
TOTAL I	-	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	-	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	13 762 364,19	
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales	2 752 471,74	
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	16 514 835,93	
TOTAL GENERAL I+II+III	16 514 835,93	-

SPF3 - CPF

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	535 394,17	401 285,75	134 108,42	
TOTAL I	535 394,17	401 285,75	134 108,42	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	15 525 486,14		15 525 486,14	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	187 283,35		187 283,35	
Valeurs mobilières de placement			-	
Disponibilités			-	
Comptes de liaison - moyens communs	1 027 010,15		1 027 010,15	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	16 739 779,64	-	16 739 779,64	-
TOTAL GENERAL I+II	17 275 173,81	401 285,75	16 873 888,06	-

SPF3 - CPF
PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	8 465 453,11	
Résultat		
TOTAL I	8 465 453,11	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	2 308 193,71	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	2 308 193,71	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées	1 263 413,77	
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs	1 067 012,51	
Dettes fiscales et sociales	2 587 580,83	
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs	1 161 118,57	
Comptes de liaison - entre dispositif	21 115,56	
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	6 100 241,24	-
TOTAL GENERAL I+II+III	16 873 888,06	-

SPF4 - PROFESSIONNALISATION

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	1 091 614,05	818 180,67	273 433,38	
TOTAL I	1 091 614,05	818 180,67	273 433,38	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	31 106 617,43		31 106 617,43	39 031 101,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	379 347,55		379 347,55	
Autres subventions			-	
Autres créances	3 552 089,63		3 552 089,63	3 623 866,00
Valeurs mobilières de placement	95 578,98		95 578,98	1 669 947,00
Disponibilités	5 723 191,83		5 723 191,83	1 259 043,00
Comptes de liaison - moyens communs	2 093 968,82		2 093 968,82	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	42 950 794,24	-	42 950 794,24	45 583 957,00
TOTAL GENERAL I+II	44 042 408,29	818 180,67	43 224 227,62	45 583 957,00

SPF4 - PROFESSIONNALISATION

<u>PASSIF</u>		Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>			
	Réserves		
	Report à nouveau	6 327 084,86	6 450 927,00
	Résultat	3 175 755,33	123 842,00
	TOTAL I	3 151 329,53	6 327 085,00
<u>Provisions</u>			
	Provisions pour charges de formation		
	Provisions pour engagements de financement de formation		
	Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	21 087 884,49	19 125 941,00
	Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
	Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
	Autres provisions pour risques et charges		
	TOTAL II	21 087 884,49	19 125 941,00
<u>Dettes</u>			
	Emprunts et dettes assimilées	150,49	150,00
	Adhérents et comptes rattachés		
	Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
	Dettes fournisseurs	9 810 153,38	8 087 467,00
	Dettes fiscales et sociales	5 184 424,19	6 603 163,00
	Autres dettes	31 293,13	1 502 756,00
	Comptes de liaison - moyens communs	2 367 402,20	
	Comptes de liaison - entre dispositif	1 591 590,21	3 937 395,00
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL III	18 985 013,60	20 130 931,00
	TOTAL GENERAL I+II+III	43 224 227,62	45 583 957,00

SPF5A - Plan moins de 10

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	647 332,34	485 185,04	162 147,30	
TOTAL I	647 332,34	485 185,04	162 147,30	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	15 537 437,81		15 537 437,81	35 267 942,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	3 952 212,70		3 952 212,70	
Autres subventions			-	
Autres créances	2 279 071,30		2 279 071,30	5 280 680,00
Valeurs mobilières de placement	1 123 053,07		1 123 053,07	5 268 722,00
Disponibilités	4 863 103,91		4 863 103,91	11 278 589,00
Comptes de liaison - moyens communs	1 241 733,50		1 241 733,50	
Comptes de liaison - entre dispositif	1 290 127,68		1 290 127,68	4 362 763,00
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	30 286 739,97	-	30 286 739,97	61 458 696,00
TOTAL GENERAL I+II	30 934 072,30	485 185,04	30 448 887,27	61 458 696,00

SPF5A - Plan moins de 10

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	12 839 398,17	39 207 874,00
Résultat	3 873 367,04	2 891 584,00
TOTAL I	16 712 765,21	42 099 458,00
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	2 070 240,00	4 249 279,00
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	205 020,00	205 020,00
TOTAL II	2 275 260,00	4 454 299,00
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		78,00
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs	7 418 894,38	5 668 873,00
Dettes fiscales et sociales	2 589 540,27	6 622 060,00
Autres dettes	48 546,61	2 613 928,00
Comptes de liaison - moyens communs	1 403 880,80	
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	11 460 862,06	14 904 939,00
TOTAL GENERAL I+II+III	30 448 887,27	61 458 696,00

SPFSB - Plan 10 à moins de 50

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	232 553,71	174 302,40	58 251,31	
TOTAL I	232 553,71	174 302,40	58 251,31	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	6 734 197,83		6 734 197,83	14 783 458,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	750 000,00		750 000,00	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	476 710,88		476 710,88	1 936 008,00
Valeurs mobilières de placement	47 789,49		47 789,49	190 851,00
Disponibilités	3 672 694,84		3 672 694,84	7 657 832,00
Comptes de liaison - moyens communs	446 091,93		446 091,93	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	12 127 484,97	-	12 127 484,97	24 568 149,00
TOTAL GENERAL I+II	12 360 038,67	174 302,40	12 185 736,28	24 568 149,00

SPF5B - Plan 10 à moins de 50

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	2 848 800,18	7 459 493,00
Résultat	3 524 569,93	1 131 582,00
TOTAL I	6 373 370,11	8 591 075,00
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	883 385,18	963 659,00
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	883 385,18	963 659,00
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs	2 357 759,93	6 801 679,00
Dettes fiscales et sociales	1 122 356,14	2 695 225,00
Autres dettes	823,64	5 203 739,00
Comptes de liaison - moyens communs	504 343,24	
Comptes de liaison - entre dispositif	943 644,44	312 718,00
Produits constatés d'avance	53,60	54,00
TOTAL III	4 928 980,99	15 013 415,00
TOTAL GENERAL I+II+III	12 185 736,28	24 568 149,00

ANCIENNE SECTION - Plan plus de 50

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements			-	
	-	-	-	-
TOTAL I				
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés			-	23 785 194,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances			-	6 109 162,00
Valeurs mobilières de placement			-	2 624 201,00
Disponibilités			-	1 743 821,00
Comptes de liaison - moyens communs			-	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	54,00
	-	-	-	34 262 432,00
TOTAL II				
TOTAL GENERAL I+II	-	-	-	34 262 432,00

ANCIENNE SECTION - Plan plus de 50

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau		3 818 608,00
Résultat	-	1 575 340,00
TOTAL I	-	2 243 268,00
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		2 380 564,00
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	-	2 380 564,00
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs		16 902 949,00
Dettes fiscales et sociales		5 942 015,00
Autres dettes		6 103 570,00
Comptes de liaison - moyens communs		690 066,00
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	-	29 638 600,00
TOTAL GENERAL I+II+III	-	34 262 432,00

SPFSC - Plan 50 à moins de 300

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	76 360,92	57 233,62	19 127,30	
TOTAL I	76 360,92	57 233,62	19 127,30	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	2 484 240,09		2 484 240,09	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	750 000,00		750 000,00	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	1 161 793,02		1 161 793,02	
Valeurs mobilières de placement	525 684,42		525 684,42	
Disponibilités	4 144 983,94		4 144 983,94	
Comptes de liaison - moyens communs	146 477,95		146 477,95	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	9 213 179,42	-	9 213 179,42	-
TOTAL GENERAL I+II	9 289 540,34	57 233,62	9 232 306,71	-

SPF5C - Plan 50 à moins de 300

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	30 284,04	
Résultat	1 496 915,04	
TOTAL I	1 527 199,08	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	329 221,61	
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	329 221,61	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales	1 534 909,84	
Autres dettes	102 310,82	
Comptes de liaison - moyens communs	165 605,24	
Comptes de liaison - entre dispositif	5 573 060,12	
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	7 375 886,02	-
TOTAL GENERAL I+II+III	9 232 306,71	-

A

SPF5D - Plan plus de 300

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements			-	
TOTAL I	-	-	-	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés			-	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances			-	
Valeurs mobilières de placement			-	
Disponibilités			-	
Comptes de liaison - moyens communs			-	
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	-	-	-	-
TOTAL GENERAL I+II	-	-	-	-

SPF5D - Plan plus de 300

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat		
TOTAL I	-	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	-	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	-	-
TOTAL GENERAL I+II+III	-	-

SPF7A - CONVENTIONNEL

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	1 250 410,05	937 200,59	313 209,46	
TOTAL I	1 250 410,05	937 200,59	313 209,46	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	34 635 690,49		34 635 690,49	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	4 200 338,56		4 200 338,56	
Valeurs mobilières de placement			-	
Disponibilités	11 613 851,56		11 613 851,56	
Comptes de liaison - moyens communs	2 398 576,37		2 398 576,37	
Comptes de liaison - entre dispositif	1 538 853,15		1 538 853,15	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	54 387 310,13	-	54 387 310,13	-
TOTAL GENERAL I+II	55 637 720,18	937 200,59	54 700 519,59	-

SPF7A - CONVENTIONNEL

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	29 260 060,00	
Résultat	5 363 502,05	
TOTAL I	34 623 562,05	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	1 674 952,22	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	1 674 952,22	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs	9 917 604,99	
Dettes fiscales et sociales	5 772 614,50	
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs	2 711 785,83	
Comptes de liaison - entre dispositif		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	18 402 005,32	-
TOTAL GENERAL I+II+III	54 700 519,59	-

SPF7B - VERSEMENTS VOLONTAIRES

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations corporelles			-	
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements	534 960,30	400 960,56	133 999,74	
TOTAL I	534 960,30	400 960,56	133 999,74	-
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	28 071 164,55		28 071 164,55	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	9 231 130,48		9 231 130,48	
Valeurs mobilières de placement			-	
Disponibilités	550 837,46		550 837,46	
Comptes de liaison - moyens communs	1 026 177,88		1 026 177,88	
Comptes de liaison - entre dispositif	5 962 273,65		5 962 273,65	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	44 841 584,02	-	44 841 584,02	-
TOTAL GENERAL I+II	45 376 544,33	400 960,56	44 975 583,77	-

SPF7B - VERSEMENTS VOLONTAIRES

PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau	7 955 257,00	
Résultat	157 659,28	
TOTAL I	7 797 597,72	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	6 498 553,00	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	6 498 553,00	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		
Adhérents et comptes rattachés		
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs	24 267 721,73	
Dettes fiscales et sociales	5 251 533,69	
Autres dettes		
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif	1 160 177,63	
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	30 679 433,05	-
TOTAL GENERAL I+II+III	44 975 583,77	-

SPS - TF - avant affectation en fonds dédiés

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles	1 493 319,54	1 453 880,92	39 438,62	39 439,00
Immobilisations corporelles	20 644 336,40	10 085 360,61	10 558 975,79	10 704 798,00
Immobilisations financières	49 600 275,00		49 600 275,00	49 600 275,00
Compte de liaison investissements			-	
TOTAL I	71 737 930,94	11 539 241,53	60 198 689,41	60 344 512,00
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	3 141 319,30		3 141 319,30	3 020 160,00
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	471 952,00		471 952,00	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances	52 666,01		52 666,01	865 510,00
Valeurs mobilières de placement	1 003 579,34		1 003 579,34	310 133,00
Disponibilités	14 756 328,20		14 756 328,20	11 796 356,00
Comptes de liaison - moyens communs	1 406 106,52		1 406 106,52	3 123 940,00
Comptes de liaison - entre dispositif			-	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	20 831 951,37	-	20 831 951,37	19 116 099,00
TOTAL GENERAL I+II	92 569 882,31	11 539 241,53	81 030 640,78	79 460 611,00

SPS - TF - avant affectation en fonds dédiés

<u>PASSIF</u>		Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>			
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat	5 858 130,12	
	Subventions d'investissements	50 624 041,63	50 769 820,00
	TOTAL I	56 482 171,75	50 769 820,00
<u>Provisions</u>			
	Provisions pour charges de formation		
	Provisions pour engagements de financement de formation	51 594,12	
	Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
	Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
	Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage		
	Autres provisions pour risques et charges		410 059,00
	Fonds dédiés	12 099 354,79	12 099 355,00
	TOTAL II	12 150 948,91	12 509 414,00
<u>Dettes</u>			
	Emprunts et dettes assimilées	22,00	20,00
	Adhérents et comptes rattachés		
	Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
	Dettes fournisseurs	4 796 435,76	8 799 941,00
	Dettes fiscales et sociales	212 916,14	105,00
	Autres dettes	7 388 146,22	7 381 311,00
	Comptes de liaison - moyens communs		
	Comptes de liaison - entre dispositif		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL III	12 397 520,12	16 181 377,00
	TOTAL GENERAL I+II+III	81 030 640,78	79 460 611,00

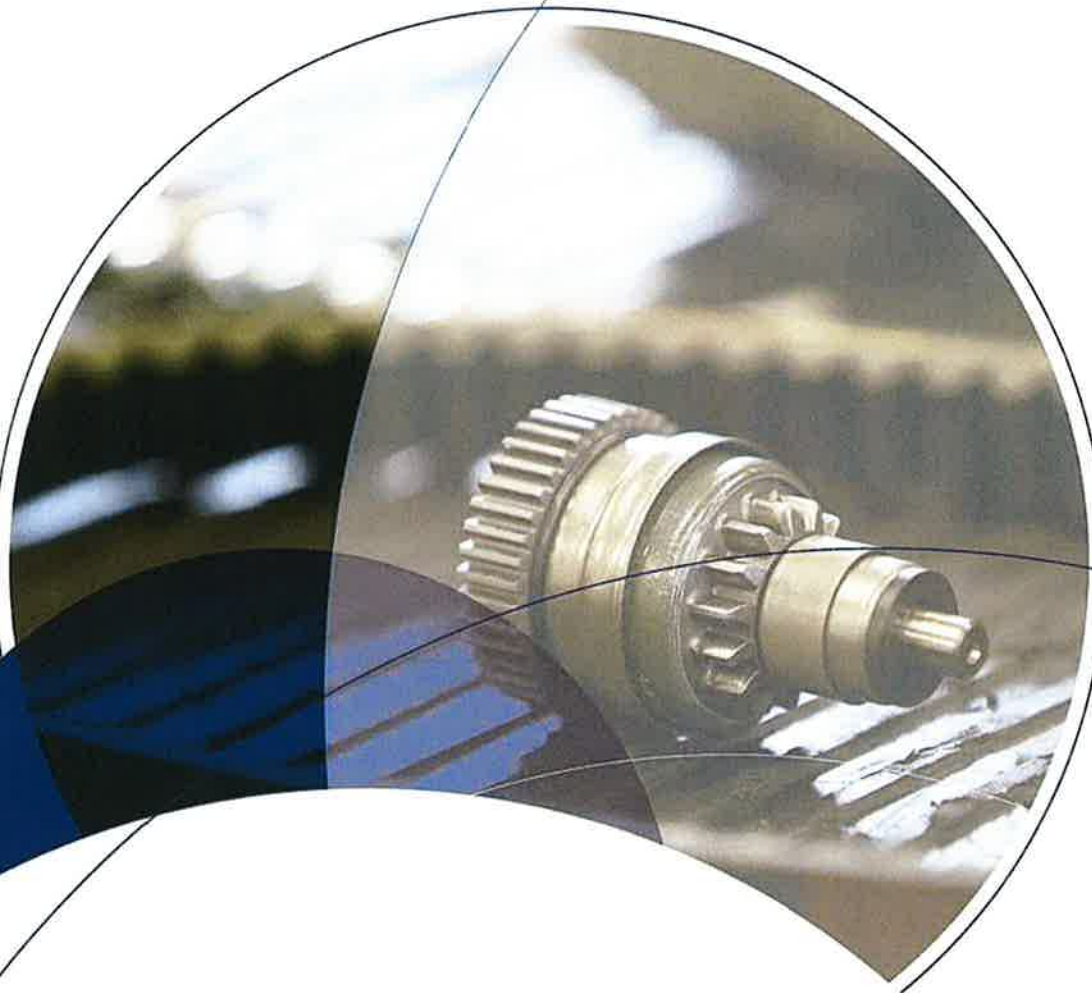
SPFTA - TA

ACTIF

	Exercice 2015			Exercice 2014
	Brut	Amortissements Provisions	Net	
<u>Actif immobilisé</u>				
Immobilisations incorporelles	5 035,15	5 035,15	-	
Immobilisations corporelles	135 340,48	123 975,30	11 365,18	14 089,00
Immobilisations financières			-	
Compte de liaison investissements			-	
TOTAL I	140 375,63	129 010,45	11 365,18	14 089,00
<u>Actif circulant</u>				
Adhérents et comptes rattachés	47 559 620,39		47 559 620,39	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels			-	
Autres subventions			-	
Autres créances			-	2 503,00
Valeurs mobilières de placement			-	23 856,00
Disponibilités	155 516,55		155 516,55	189 580,00
Comptes de liaison - moyens communs			-	
Comptes de liaison - entre dispositif	444 559,62		444 559,62	
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL II	48 159 696,56	-	48 159 696,56	215 939,00
TOTAL GENERAL I+II	48 300 072,19	129 010,45	48 171 061,74	230 028,00

SPFTA - IA
PASSIF

	Exercice 2015	Exercice 2014
<u>Fonds propres</u>		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat	241 679,79	
TOTAL I	241 679,79	-
<u>Provisions</u>		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la taxe d'apprentissage	21 509 571,61	
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	21 509 571,61	-
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes assimilées		257,00
Adhérents et comptes rattachés	67,90	
Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels		
Dettes fournisseurs		
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes	24 217 332,44	151 865,00
Comptes de liaison - moyens communs		
Comptes de liaison - entre dispositif		68 173,00
Produits constatés d'avance	2 202 410,00	9 733,00
TOTAL III	26 419 810,34	230 028,00
TOTAL GENERAL I+II+III	48 171 061,74	230 028,00



COMPTE DE RESULTAT

Poste	Consolidé	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	227 665 139	173 847 790
Abondement FPSPP	-	-
Subventions		
Aides de l'Etat	3 497 529	2 647 254
Aides des Régions et autres collectivités locales	-	163 951
Aides du Fonds Social Européen	-	-
Appels à projet - part FPSPP	310 680	622 545
Appels à projet - part FSE	-	-
Péréquation	3 804 141	-
Autres aides	-	784 625
Transferts de fonds mutualisés entre agréments	-	-
Produits de gestion courante	-	-
Reprises de provisions	-	-
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour engagements de financement de formation	23 306 794	16 621 419
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	20 214 244	-
Provisions pour risques et charges	-	-
Produits de Formation	278 798 527	194 687 584
Charges de formation		
Formation continue	95 604 623	90 858 548
Formation initiale	38 229 595	38 903 671
Sous-total	133 834 218	129 762 219
Collecte reversée	25 352 971	12 548 973
Transferts de fonds mutualisés entre agréments	-	-
Charges diverses de gestion courante	-	-
Transfert FPSPP	-	1 375 834
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	23 878 934	6 322 921
Autres charges	-	6 000 000
Dotations aux provisions	-	-
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour engagements de financement de formation	31 081 316	21 863 912
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	21 509 572	-
Autres provisions pour risques et charges	-	-
Charges de formation	235 657 009	177 873 859
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	43 141 518	16 813 725
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	1 992 956	-
Transferts de charges	228 104	237 179
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
Reprises de provisions pour risques et charges	12 665	5 334
Autres produits	103 532	92 501
Produits de fonctionnement	2 337 257	335 013
Charges liées au fonctionnement		
Achats	281 421	56 165
Services extérieurs	10 263 489	10 334 989
Impôts et taxes	451 821	558 860
Charges de personnel	9 194 174	9 130 107
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Dotations aux amortissements et provisions	251 553	419 732
Autres charges	42 869	831 004
Charges de Fonctionnement	20 485 326	21 330 857
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 18 148 069	- 20 995 844
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	24 993 449	- 4 182 119
Produits financiers	641 432	827 469
Charges Financières	9	-
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	641 422	827 469
Produits exceptionnels	-	85 184
Charges exceptionnelles	-	1 500
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	83 684
Impôts sur les sociétés	144 667	188 387
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	25 490 204	- 3 459 353
TOTAL PRODUITS	281 777 216	195 935 250
TOTAL CHARGES	256 287 012	199 394 603

Poste	FPSPP- SPF1	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	11 590 606	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	11 590 606	-
Charges de formation		
Formation continue		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	11 590 606	
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	11 590 606	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		
Autres produits		
Produits de fonctionnement	-	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats		
Services extérieurs		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions		
Autres charges		
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	-	-
Impôts sur les sociétés		
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL PRODUITS	11 590 606	-
TOTAL CHARGES	11 590 606	-

Poste	CIF - SPF2	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	13 762 364	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	13 762 364	-
Charges de formation		
Formation continue		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	13 762 364	
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	13 762 364	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		
Autres produits		
Produits de fonctionnement	-	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats		
Services extérieurs		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions		
Autres charges		
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	-	-
Impôts sur les sociétés		
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL PRODUITS	13 762 364	-
TOTAL CHARGES	13 762 364	-

Poste	CPF - SPF3	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	12 937 905	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	12 937 905	-
Charges de formation		
Formation continue	936 417	
Formation initiale		
Sous-total	936 417	-
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	2 308 194	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	3 244 610	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	9 693 295	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	15 599	
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	1 063	
Autres produits	5 027	
Produits de fonctionnement	21 690	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats	10 988	
Services extérieurs	639 843	
Impôts et taxes	29 704	
Charges de personnel	553 871	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	22 269	
Autres charges	371	
Charges de Fonctionnement	1 257 047	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 1 235 357	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	8 457 938	-
Produits financiers	9 868	
Charges Financières	1	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	9 867	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Impôts sur les sociétés	2 352	
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	8 465 453	-
TOTAL PRODUITS	12 969 463	-
TOTAL CHARGES	4 504 010	-

Poste	Professionnalisation - SPF4	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	26 994 616	34 094 203
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP	310 680	622 545
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	15 765 852	12 772 243
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	43 071 148	47 488 991
Charges de formation		
Formation continue	20 625 250	25 256 161
Formation initiale	5 505 752	2 475 491
Sous-total	26 131 002	27 731 652
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		1 375 834
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	17 727 795	15 496 680
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	43 858 797	44 604 166
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	- 787 649	2 884 825
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	20 287	
Transferts de charges	32 548	29 593
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	2 218	783
Autres produits	40 571	17 492
Produits de fonctionnement	95 624	47 868
Charges liées au fonctionnement		
Achats	22 927	
Services extérieurs	1 282 542	1 210 900
Impôts et taxes	61 977	94 790
Charges de personnel	1 155 646	1 500 692
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	46 464	92 708
Autres charges	1 778	245 231
Charges de Fonctionnement	2 571 335	3 144 321
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 2 475 711	- 3 096 453
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	- 3 263 359	- 211 628
Produits financiers	110 758	114 172
Charges Financières	1	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	110 756	114 172
Produits exceptionnels		949
Charges exceptionnelles		1 500
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	551
Impôts sur les sociétés	23 152	25 835
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	- 3 175 755	- 123 842
TOTAL PRODUITS	43 277 530	47 651 980
TOTAL CHARGES	46 453 285	47 775 822

BP

Poste	Plan moins de 10 - SPF5A	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	14 027 010	31 383 660
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat	497 529	724 854
Aides des Régions et autres collectivités locales		163 951
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation	3 804 141	
Autres aides		784 625
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	3 584 035	813 761
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	21 912 714	33 870 851
Charges de formation		
Formation continue	15 143 776	20 349 895
Formation initiale		
Sous-total	15 143 776	20 349 895
Collecte reversée		2 495 355
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	1 795 570	3 223 277
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	16 939 346	26 068 527
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	4 973 368	7 802 324
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	226 564	
Transferts de charges	17 926	53 548
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	1 222	1 151
Autres produits	11 709	26 005
Produits de fonctionnement	257 420	80 704
Charges liées au fonctionnement		
Achats	12 627	
Services extérieurs	808 487	2 271 614
Impôts et taxes	35 258	153 134
Charges de personnel	636 486	2 479 010
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	25 590	132 926
Autres charges	427	240 302
Charges de Fonctionnement	1 518 874	5 276 986
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 1 261 454	- 5 196 282
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	3 711 914	2 606 042
Produits financiers	211 539	260 882
Charges Financières	1	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	211 539	260 882
Produits exceptionnels		83 846
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	83 846
Impôts sur les sociétés	50 086	59 186
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	3 873 367	2 891 584
TOTAL PRODUITS	22 381 674	34 296 283
TOTAL CHARGES	18 508 307	31 404 699

Poste	Plan 10 moins 50 - SPF5B	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	6 181 105	14 763 859
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat	1 500 000	1 266 300
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	695 197	708 748
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	8 376 302	16 738 907
Charges de formation		
Formation continue	3 575 742	10 227 038
Formation initiale		
Sous-total	3 575 742	10 227 038
Collecte reversée		4 118 886
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	794 819	763 392
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	4 370 561	15 109 316
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	4 005 741	1 629 591
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	6 771	4 635
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	461	125
Autres produits	2 227	2 739
Produits de fonctionnement	9 460	7 499
Charges liées au fonctionnement		
Achats	4 770	
Services extérieurs	277 738	196 052
Impôts et taxes	12 894	14 956
Charges de personnel	240 420	237 060
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	9 666	14 103
Autres charges	161	108 776
Charges de Fonctionnement	545 649	570 947
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 536 189	- 563 448
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	3 469 552	1 066 143
Produits financiers	71 914	84 899
Charges Financières	0	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	71 914	84 899
Produits exceptionnels		23
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	23
Impôts sur les sociétés	16 896	19 483
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	3 524 570	1 131 582
TOTAL PRODUITS	8 457 676	16 831 328
TOTAL CHARGES	4 933 106	15 699 746

Poste	Plan > 50 - ancienne section	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises		35 630 183
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		656 100
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		2 326 667
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	-	38 612 950
Charges de formation		
Formation continue		30 322 862
Formation initiale		
Sous-total	-	30 322 862
Collecte reversée		5 934 732
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		2 380 563
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	-	38 638 157
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	25 207
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		13 586
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		368
Autres produits		8 028
Produits de fonctionnement	-	21 982
Charges liées au fonctionnement		
Achats		
Services extérieurs		574 049
Impôts et taxes		43 842
Charges de personnel		694 898
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions		41 342
Autres charges		262 127
Charges de Fonctionnement	-	1 616 258
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-	1 594 276
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	-	1 619 483
Produits financiers		55 977
Charges Financières		
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	-	55 977
Produits exceptionnels		66
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	66
Impôts sur les sociétés		11 901
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	1 575 341
TOTAL PRODUITS	-	38 690 975
TOTAL CHARGES	-	40 266 316

Poste	Plan 50 moins 300 - SPF5C	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	2 122 805	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat	1 500 000	
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	972 724	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	4 595 529	-
Charges de formation		
Formation continue	2 663 682	
Formation initiale		
Sous-total	2 663 682	-
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	271 469	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	2 935 151	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	1 660 378	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	2 227	
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	152	
Autres produits	4 818	
Produits de fonctionnement	7 197	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats	1 569	
Services extérieurs	91 497	
Impôts et taxes	4 241	
Charges de personnel	79 076	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	3 179	
Autres charges	1 122	
Charges de Fonctionnement	180 684	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 173 488	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	1 486 890	-
Produits financiers	12 536	
Charges Financières	0	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	12 536	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Impôts sur les sociétés	2 510	
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	1 496 916	-
TOTAL PRODUITS	4 615 261	-
TOTAL CHARGES	3 118 345	-

17

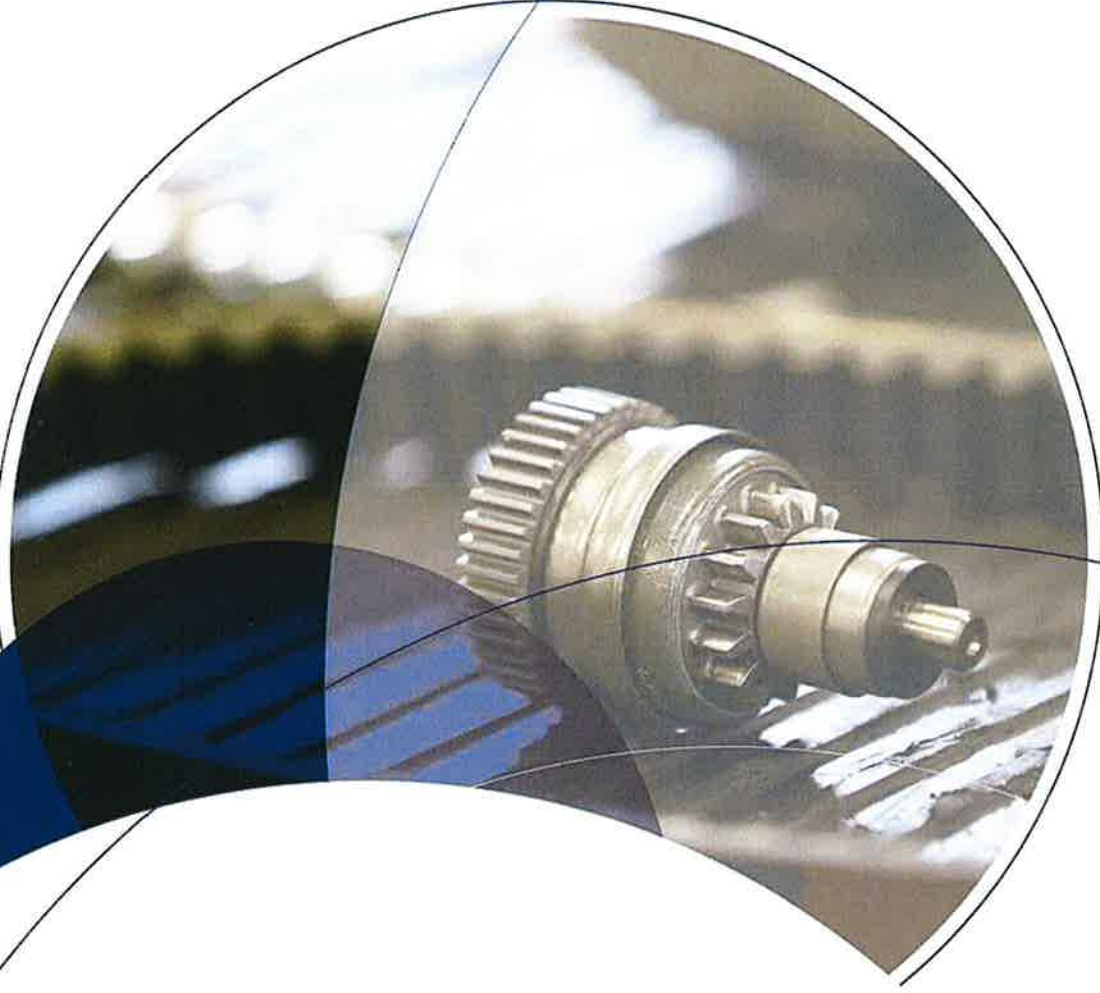
Poste	Plan plus de 300 - SPF5D	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises		
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	-	-
Charges de formation		
Formation continue		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	-	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		
Autres produits		
Produits de fonctionnement	-	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats		
Services extérieurs		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions		
Autres charges		
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	-	-
Impôts sur les sociétés		
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL PRODUITS	-	-
TOTAL CHARGES	-	-

Poste	Conventionnel - SPF 7A	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	30 211 966	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	358 033	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	30 569 999	-
Charges de formation		
Formation continue	20 696 908	
Formation initiale		
Sous-total	20 696 908	-
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	1 642 411	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	22 339 319	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	8 230 680	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	36 427	
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	2 483	
Autres produits	11 739	
Produits de fonctionnement	50 648	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats	25 659	
Services extérieurs	1 494 121	
Impôts et taxes	69 363	
Charges de personnel	1 293 365	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	52 001	
Autres charges	867	
Charges de Fonctionnement	2 935 376	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 2 884 728	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	5 345 953	-
Produits financiers	23 043	
Charges Financières	2	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	23 042	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Impôts sur les sociétés	5 492	
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	5 363 502	-
TOTAL PRODUITS	30 643 691	-
TOTAL CHARGES	25 280 189	-

Poste	Versements volontaires - SPF7B	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	34 237 825	
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	1 520 894	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	35 758 719	-
Charges de formation		
Formation continue	28 218 238	
Formation initiale		
Sous-total	28 218 238	-
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	6 489 464	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	34 707 702	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	1 051 018	-
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	19 212	
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		
Autres produits	60	
Produits de fonctionnement	19 271	-
Charges liées au fonctionnement		
Achats		
Services extérieurs	202 804	
Impôts et taxes	32 961	
Charges de personnel	966 380	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	51 719	
Autres charges	7	
Charges de Fonctionnement	1 253 872	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 1 234 600	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	- 183 583	-
Produits financiers	25 925	
Charges Financières	2	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	25 923	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Impôts sur les sociétés		
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	- 157 659	-
TOTAL PRODUITS	35 803 916	-
TOTAL CHARGES	35 961 575	-

Poste	Taxe Fiscale - SPS	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	29 739 574	28 941 971
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	410 059	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	30 149 633	28 941 971
Charges de formation		
Formation continue	3 744 611	4 702 592
Formation initiale	12 509 599	15 347 504
Sous-total	16 254 209	20 050 096
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		6 000 000
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation	51 594	
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	16 305 803	26 050 096
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	13 843 829	2 891 875
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	412 455	
Transferts de charges	79 050	111 485
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges	5 066	2 907
Autres produits	27 338	38 212
Produits de fonctionnement	523 910	152 604
Charges liées au fonctionnement		
Achats	146 636	32 367
Services extérieurs	4 671 862	4 867 353
Impôts et taxes	177 300	231 116
Charges de personnel	3 524 508	3 624 554
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	34 645	116 389
Autres charges	18 530	43 523
Charges de Fonctionnement	8 573 481	8 828 257
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 8 049 571	- 8 675 653
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	5 794 258	- 5 783 778
Produits financiers	98 237	200 246
Charges Financières		
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	98 237	200 246
Produits exceptionnels		300
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	300
Impôts sur les sociétés	34 365	46 563
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	5 858 130	- 5 629 795
TOTAL PRODUITS	30 771 779	29 295 121
TOTAL CHARGES	24 913 649	34 924 916

Poste	Taxe Apprentissage - SPFTA	
	2015	2014
Collecte		
Contribution des entreprises	45 859 362	29 033 914
Abondement FPSPP		
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des Régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds Social Européen		
Appels à projet - part FPSPP		
Appels à projet - part FSE		
Péréquation		
Autres aides		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Produits de gestion courante		
Reprises de provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	20 214 244	
Provisions pour risques et charges		
Produits de Formation	66 073 607	29 033 914
Charges de formation		
Formation continue		
Formation initiale	20 214 244	21 080 676
Sous-total	20 214 244	21 080 676
Collecte reversée		
Transferts de fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	23 878 934	6 322 921
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formation		
Provisions pour engagements de financement de formation		
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	21 509 572	
Autres provisions pour risques et charges		
Charges de formation	65 602 750	27 403 597
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	470 857	1 630 317
Produits divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	1 333 650	
Transferts de charges	18 344	24 332
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs		
Reprises de provisions pour risques et charges		
Autres produits	43	25
Produits de fonctionnement	1 352 038	24 356
Charges liées au fonctionnement		
Achats	56 245	23 798
Services extérieurs	794 595	1 215 021
Impôts et taxes	28 125	21 022
Charges de personnel	744 420	593 893
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et provisions	6 019	22 264
Autres charges	19 605	18 091
Charges de Fonctionnement	1 649 009	1 894 089
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 296 972	- 1 869 732
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)	173 885	- 239 415
Produits financiers	77 611	111 293
Charges Financières	2	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	77 609	111 293
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Impôts sur les sociétés	9 814	25 419
TOTAL VI - RESULTAT DE L'EXERCICE	241 680	- 153 541
TOTAL PRODUITS	67 503 255	29 169 563
TOTAL CHARGES	67 261 575	29 323 105



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1. Faits significatifs de l'exercice

L'exercice social clos le 31 décembre 2015 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de 360 622 112 €uros.

Le résultat net comptable, avant affectation, présente un excédent de 25 490 204 €uros.

L'exercice 2015 est le premier exercice d'application de la réforme professionnelle suite à la loi du 5 mars 2014.

Agrément OCTA

L'arrêté du 23 novembre 2015, habilite l'ANFA, à compter du 1er janvier 2016, pour les versements effectués au titre des rémunérations versées à compter du 1er janvier 2015, à collecter les versements des entreprises donnant lieu à exonération de la taxe d'apprentissage et à la reverser aux établissements autorisés à les recevoir.

Convention d'Objectif et Moyens (COM)

La COM, qui définit notamment selon les termes de l'art. L 6332-1-1 du Code du travail "Les modalités de financement et de mise en oeuvre des missions de l'OPCA", a été signée pour une durée d'application 2015-2017.

Règlement 2015-03 relatif aux comptes annuels établis par les organismes paritaires collecteurs de la formation

Le règlement n° 2015-03 relatif aux comptes annuels établis par les organismes paritaires collecteurs de la formation publié par l'Autorité des Normes Comptables le 7 mai 2015 a été homologué par un Arrêté du 21 août 2015.

Les modifications, affectant les comptes annuels des OPCA, résultant du règlement sont :

- la création des nouvelles sections définies par le Code du travail
- la mise en place de la section « moyens communs »
- les nouvelles règles comptables relatives à l'enregistrement de la collecte et de la répartition par les OCTA de la taxe d'apprentissage et de la CSA

Suivi en « sections » des contributions versées

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

La section consacrée au plan de formation fait l'objet d'un suivi spécifique en quatre sous-sections, dédiées aux contributions versées par les entreprises de moins de 10 salariés, de 10 à moins de 50 salariés, de 50 à moins de 300 salariés et de plus de 300 salariés, conformément aux dispositions de l'article L.6332-3-1 du Code du travail.

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

Récapitulatif des Sections Paritaires Financières (SPF) :

▪ FPSPP	SPF1
▪ CIF	SPF2
▪ CPF	SPF3
▪ Actions de professionnalisation	SPF4
▪ Plan de formation	SPF5
Entreprises moins de 10	SPF5A
Entreprises 10 moins de 50	SPF5B
Entreprises 50 moins de 300	SPF5C
Entreprises plus de 300	SPF5D
▪ Conventionnel	SPF7A
▪ Volontaire	SPF7B
▪ Taxe fiscale	SPS
▪ Taxe apprentissage	SPFTA

Pour toutes les sections faisant l'objet d'une scission, nous avons établi un bilan d'ouverture. Les règles de répartition sont détaillées ci-dessous et sont conformes aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables.

Scission de la section « Entreprises de moins de 10 »

La section « Entreprises de moins de 10 » est éclatée en 3 sections :

• FPSPP	SPF1	
• Plan de formation moins de 10	SPF5A	(0.40 %)
• Conventionnel	SPF7A	(0.50 %)

Tableau des clés de répartition :

Postes du bilan	Modalités d'affectation
Créances et dettes de formation, comptes de TVA rattachés	0.4% en plan moins de 10 (SPF5A) 0.5 % en conventionnel (SPF7A)
Provision EFF	Réel
Report à nouveau	Base dernière collecte : 0.4% en plan moins de 10 (SPF5A) 0.5 % en conventionnel (SPF7A) Excédent à 100 % en conventionnel (SPF7A)
Trésorerie	Par différence (équilibre du bilan)

La mise en œuvre des répartitions exposées ci-avant a conduit à la répartition suivante :

	2 014	FPSP	Plan moins 10	Conventionnel
		SPF1	SPF5A	SPF7A
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total (1)				
ACTIF CIRCULANT				
Comptes de liaison	4 362 763		1 939 006	2 423 757
Adhérents et comptes rattachés	35 267 942	2 994 426	14 343 785	17 929 731
Créances fiscales et sociales	3 372 217		1 498 763	1 873 454
Autres créances	1 908 462		1 908 462	
Disponibilités	16 547 312		2 506 712	14 040 600
Charges Constatés d'avance				
Total (2)	61 458 696	2 994 426	22 196 728	36 267 542
TOTAL DE L'ACTIF (1+2)	61 458 696	2 994 426	22 196 728	36 267 542

	2 014	FPSP	Plan moins 10	Conventionnel
		SPF1	SPF5A	SPF7A
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds de dotation				
Report à nouveau (inclus résultat exercice)	42 099 458		12 839 398	29 260 060
Subventions d'investissements				
Total (1)	42 099 458	-	12 839 398	29 260 060
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour engagements de financement de formation	4 249 279		3 858 705	390 574
Autres provisions	205 020		205 020	
Total (2)	4 454 299	-	4 063 725	390 574
Dettes				
Comptes de Liaison				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	78		78	
Dettes auprès de l'Etat				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 668 873		2 519 499	3 149 374
Dettes fiscales et sociales	6 622 060	499 071	2 721 329	3 401 660
Autres dettes	2 613 928	2 495 355	52 699	65 874
Produits constatés d'avance				
Total (3)	14 904 939	2 994 426	5 293 605	6 616 908
TOTAL DU PASSIF (1+2+3)	61 458 696	2 994 426	22 196 728	36 267 542

10

Scission de la section « Entreprises de 10 à moins de 50 »

La section « Entreprises de 10 à moins de 50 » est éclatée en sections :

- FPSPP SPF1
- Plan de formation 10 à moins de 50 SPF5B
- Volontaire SPF7B

Tableau des clés de répartition :

Postes du bilan	Modalités d'affectation
Créances et dettes de formation, comptes de TVA rattachés	Réel
Provision EFF	Réel
Report à nouveau	Historique collecte des 3 dernières années : 33 % en plan 10 à moins de 50 (SPF5B) 67 % en versements volontaires (SPF7B)
Trésorerie	Par différence (équilibre du bilan)

La mise en œuvre des répartitions exposées ci-avant a conduit à la répartition suivante :

	2 014	FPSPP	Plan 10 à moins de 50	Volontaire
		SPF1	SPF5B	SPF7B
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total (1)				
ACTIF CIRCULANT				
Comptes de liaison				
Adhérents et comptes rattachés	14 783 458	4 776 818	4 065 703	5 940 937
Créances fiscales et sociales	1 513 599		313 829	1 199 770
Autres créances	422 409		422 409	
Disponibilités	7 848 683	138 204	2 111 814	5 598 665
Charges Constatés d'avance				
Total (2)	24 568 149	4 915 022	6 913 755	12 739 372
TOTAL DE L'ACTIF (1+2)	24 568 149	4 915 022	6 913 755	12 739 372

	2 014	FPSPP	Plan 10 à moins de 50	Volontaire
		SPF1	SPF5B	SPF7B
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds de dotation				
Report à nouveau (Inclus résultat exercice)	8 591 075		2 848 800	5 742 275
Subventions d'investissements				
Total (1)	8 591 075	-	2 848 800	5 742 275
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour engagements de financement de formation	963 659		783 763	179 896
Autres provisions				
Total (2)	963 659	-	783 763	179 896
Dettes				
Comptes de Liaison	312 718		103 697	209 021
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits				
Dettes auprès de l'Etat				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 801 679		1 433 203	5 368 476
Dettes fiscales et sociales	2 695 225	796 136	726 358	1 172 731
Autres dettes	5 203 739	4 118 886	1 017 880	66 973
Produits constatés d'avance	54		54	
Total (3)	15 013 415	4 915 022	3 281 192	6 817 201
TOTAL DU PASSIF (1+2+3)	24 568 149	4 915 022	6 913 755	12 739 372

Scission de la section « Entreprises de plus de 50 »

La section « Entreprises de plus de 50 » est éclatée en 4 sections :

- FPSPP SPF1
- Plan de formation 50 à moins de 300 SPF5C
- Plan de formation de plus de 300 SPF5D
- Volontaire SPF7B

Tableau des clés de répartition :

Postes du bilan	Modalités d'affectation
Créances et dettes de formation, comptes de TVA rattachés	Réel
Provision EFF	Réel
Report à nouveau	Historique collecte des 3 dernières années : 1 % en plan 50 à moins de 300 (SPF5c) 99 % en versements volontaires (SPF7B)
Trésorerie	Par différence (équilibre du bilan)

V

La mise en œuvre des répartitions exposées ci-avant a conduit à la répartition suivante :

	2 014	FPSPP	Plan 50 à moins de 300	Volontaire
		SPF1	SPF5C	SPF7B
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total (1)				
ACTIF CIRCULANT				
Comptes de liaison				
Adhérents et comptes rattachés	23 785 194	6 920 608	558 346	16 306 240
Créances fiscales et sociales	6 106 305		309 311	5 796 994
Autres créances	2 857		39	2 818
Disponibilités	4 368 022	167 559	1 327 040	2 873 423
Charges Constatés d'avance	54		54	
Total (2)	34 262 432	7 088 167	2 194 790	24 979 475
TOTAL DE L'ACTIF (1+2)	34 262 432	7 088 167	2 194 790	24 979 475

	2 014	FPSPP	Plan 50 à moins de 300	Volontaire
		SPF1	SPF5C	SPF7B
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds de dotation				
Report à nouveau (Inclus résultat exercice)	2 243 266		30 284	2 212 982
Subventions d'investissements				
Total (1)	2 243 266	-	30 284	2 212 982
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour engagements de financement de formation	2 380 564		1 030 475	1 350 089
Autres provisions				
Total (2)	2 380 564	-	1 030 475	1 350 089
Dettes				
Comptes de Liaison	690 066		9 316	680 750
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits				
Dettes auprès de l'Etat				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 902 951		921 548	15 981 403
Dettes fiscales et sociales	5 942 015	1 153 435	200 888	4 587 692
Autres dettes	6 103 570	5 934 732	2 279	166 559
Produits constatés d'avance				
Total (3)	29 638 602	7 088 167	1 134 031	21 416 404
TOTAL DU PASSIF (1+2+3)	34 262 432	7 088 167	2 194 790	24 979 475

10

Changement de méthode comptable pour la TA

Le règlement 2015-03 de l'Autorité des Normes Comptables précise que désormais les sommes collectées ou à collecter par les OCTA au titre des obligations légales en matière de taxe d'apprentissage relèvent de produits à comptabiliser sur l'année du versement des rémunérations sur lesquelles est assise la collecte.

Un produit constaté d'avance est comptabilisé au titre des frais de collecte, de gestion et de promotion de l'apprentissage se rapportant aux sommes collectées.

Le même traitement comptable est appliqué pour les actions de promotion de l'apprentissage relevant de la convention de coopération avec l'Education Nationale.

Enfin, les sommes allouées au financement de ces actions sont comptabilisées en « subventions de fonctionnement dans le cadre de partenariats financiers avec l'Etat ».

En conséquence, la collecte réalisée en 2015 assise sur la masse salariale 2014 est retraitée via les comptes pro-forma.

	Exercice 2014	Changement méthode	2014 Pro-forma
	14 089,00		14 089,00
	14 089,00		14 089,00
		44 294 616,52	44 294 616,52
			-
			-
			-
	2 503,00		2 503,00
			-
	23 856,00		23 856,00
	189 580,00		189 580,00
			-
			-
			-
			-
			-
	215 939,00	44 294 616,52	44 510 555,52
	230 028,00	44 294 616,52	44 524 644,52

	Exercice 2015
	11 365,18
	11 365,18
	47 559 620,39
	155 516,55
	444 559,62
	48 159 696,56
	48 171 061,74

Actif immobilisé

Actif circulant

	Exercice 2014	Changement méthode	2014 Pro-forma
		168 302,49	168 302,49
	-	168 302,49	168 302,49
		20 214 244,24	20 214 244,24
	-	20 214 244,24	20 214 244,24
	257,00		257,00
	151 865,00	22 107 562,79	22 259 427,79
	68 173,00		68 173,00
	9 733,00	1 804 507,00	1 814 240,00
	230 028,00	23 912 069,79	24 142 097,79
	230 028,00	44 294 616,52	44 524 644,52

	Exercice 2015
	241 679,79
	241 679,79
	21 509 571,61
	21 509 571,61
	67,90
	24 217 332,44
	2 202 410,00
	26 419 810,34
	48 171 061,74

Poste	2015	2014	Changement méthode	2014 Pro-forma
Collecte				
Contribution des entreprises	45 859 362	29 033 914	13 862 765	42 896 679
Abondement FPSP				-
Subventions				
Aides de l'Etat				-
Aides des Régions et autres collectivités locales				-
Aides du Fonds Social Européen				-
Appels à projet - part FPSP				-
Appels à projet - part FSE				-
Péréquation				-
Autres aides				-
Transferts de fonds mutualisés entre agréments				
Produits de gestion courante				
Reprises de provisions				
Provisions pour charges de formation				-
Provisions pour engagements de financement de formation				-
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions				-
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs				-
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	20 214 244		21 080 676	21 080 676
Provisions pour risques et charges				-
Produits de Formation	66 073 606	29 033 914	34 943 441	63 977 355
Charges de formation				
Formation continue				-
Centres de formation d'apprentis	20 214 244	21 080 676		21 080 676
Formation initiale				-
Sous-total	20 214 244	21 080 676	-	21 080 676
Collecte reversée				
Transferts de fonds mutualisés entre agréments				
Charges diverses de gestion courante				
Transfert FPSP				-
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	23 878 934	6 322 921	15 784 642	22 107 563
Autres charges				-
Dotations aux provisions				
Provisions pour charges de formation				-
Provisions pour engagements de financement de formation				-
Provisions pour risques de non-utilisation des subventions				-
Engagements à réaliser sur subventions attribuées				-
Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	21 509 572		20 214 244	20 214 244
Autres provisions pour risques et charges				-
Charges de formation	65 602 750	27 403 597	35 998 886	63 402 483
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	470 856	1 630 317	- 1 055 445	574 872
Charges spécifiques agrément TA et TF				
Convention coopération Education Nationale		1 223 748		1 223 748
Frais de gestion Taxe Apprentissage		645 983		645 983
Missions connexes à la formation				
TOTAL II - CHARGES SPECIFIQUES TA & TF	-	1 869 731	-	1 869 731
Produits divers de fonctionnement				
Subventions de fonctionnement	1 333 650		1 223 748	1 223 748
Transferts de charges	18 344			-
Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs				-
Reprises de provisions pour risques et charges				-
Autres produits	43			-
Produits de fonctionnement	1 352 037	-	1 223 748	1 223 748
Charges liées au fonctionnement				
Achats	56 245			-
Services extérieurs	794 595			-
Impôts et taxes	28 125			-
Charges de personnel	744 420			-
Engagements à réaliser sur subventions attribuées				-
Dotations aux amortissements et provisions	6 019			-
Autres charges	19 605			-
Charges de Fonctionnement	1 649 009	-	-	-
TOTAL III - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 296 972	-	1 223 748	1 223 748
TOTAL IV - RESULTAT D'ACTIVITE (I+II+III)	173 884	- 239 414	168 303	- 71 111
Produits financiers	77 611	111 293		111 293
Charges Financières	2			
TOTAL V - RESULTAT FINANCIER	77 609	111 293	-	111 293
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
TOTAL VI - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-	-	-
Impôts sur les sociétés	9 814	25 419		25 419
TOTAL VII - RESULTAT DE L'EXERCICE	241 679	- 153 540	168 303	14 763
TOTAL PRODUITS	67 503 254	29 145 207	36 167 189	65 312 396
TOTAL CHARGES	67 261 575	29 298 747	35 998 886	65 297 633

2. Règles et méthodes comptables

Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément à la réglementation française en vigueur résultant du :

- Règlement 2015-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels établis par les organismes paritaires collecteurs de la formation homologué par l'arrêté du 21 août 2015.
- Règlement 2011-01 du Comité de Réglementation Comptable relatif au plan comptable applicable aux organismes collecteurs de la formation professionnelle continue homologué par l'arrêté du 27 décembre 2011.
- Règlement 99-01 du Comité de Réglementation Comptable en application des principes spécifiques aux Associations.
- Règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables en application des principes fondamentaux suivants :
 - Image fidèle,
 - Comparabilité,
 - Continuité d'activité,
 - Régularité,
 - Sincérité,
 - Prudence,
 - Permanence des méthodes.

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.

Application du principe de la créance acquise pour la comptabilisation des produits de la collecte

Dans le respect du Plan Comptable applicable aux O.P.C.A., les collectes à recevoir assises sur la masse salariale de l'exercice 2015 ont été rattachées à l'exercice. Celles-ci ont été évaluées sur la base des encaissements entrant dans l'obligation légale post-clôture arrêtés au 31 mars 2016 conformément aux préconisations du F.P.S.P.P.

De même, lorsqu'une convention a été conclue avec un adhérent avant le 31 décembre 2015, les versements volontaires perçus en 2016 et destinés à couvrir un engagement de financement de formation donné en 2015 sont également constatés en collecte à recevoir à la clôture de l'exercice 2015.

La collecte à recevoir de Taxe Fiscale se rapportant à l'exercice 2015 est évaluée à hauteur des encaissements de 2015 allant jusqu'au 15 février 2016. Ces règlements correspondent à des créances de Taxe Fiscale portées sur des déclarations de chiffre d'affaires de 2015 et acquises par conséquent à l'A.N.F.A. au titre de cet exercice.

La collecte à recevoir pour la Taxe d'Apprentissage est dorénavant évaluée sur la base des encaissements arrêtés au 31 mars 2016.

Règles de rattachement des dépenses et des engagements de formation

Dans le respect du plan comptable applicable aux O.P.C.A., les engagements de formation non décaissés au 31 décembre 2015 ont été rattachés à l'exercice de la façon suivante :

- Les factures décaissées au cours du 1^{er} trimestre 2016 relatives à des actions de formation réalisées en 2015 sont comptabilisées en charges à payer.
- Les soldes des engagements de formation non constatés en charges à payer sont comptabilisés en provisions pour engagements de formation.

Les provisions pour EFF sont diminuées d'un taux probable d'annulation déterminé pour chaque catégorie d'actions de formation.

Les taux moyen d'annulation retenus correspondent à la moyenne de ceux observés pour les trois derniers millésimes d'engagement clos.

Le taux d'annulation calculé pour l'exercice pour les contrats de professionnalisation est de 17,5 % et de 0% sur les autres mesures de professionnalisation ; ce qui fait un taux moyen de 16,75%.

Pour les autres catégories d'actions (DIF, autres périodes de professionnalisation, plan de formation) les procédures d'engagement de l'A.N.F.A. débouchent sur des taux d'annulation nuls.

Fonds réservés - péréquation

Le F.P.S.P.P. procède à l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés au profit des O.P.C.A. agréés au titre de la professionnalisation et du congé individuel de formation sur la base de prévisions d'activité démontrant une insuffisance de couverture.

Les prévisions d'activité détaillent les besoins d'engagements nouveaux et anciens.

Ces fonds réservés sont versés à l'O.P.C.A. sur justification d'un besoin constaté de trésorerie et la notification de l'attribution de l'enveloppe à l'O.P.C.A. constitue un produit à recevoir

Les fonds réservés sont affectés à leur exercice de notification.

A la clôture de l'exercice 2015, le montant des fonds réservés est nul.

Fonds réservés – péréquation TPE

Le F.P.S.P.P. a attribué à la Branche des Services de l'Automobile une enveloppe budgétaire de 6 871 362 € (6 503 892 € au titre des actions de formation et 367 470 € au titre des frais de mise en œuvre).

A la clôture de l'exercice 2015, le montant des fonds réservés est de 3 947 963,79 € (3 804 140,56 € au titre des actions de formation et 143 823,23 € au titre des frais de mise en œuvre).

Plafonnement des frais de gestion, d'information et de mission

Les frais de gestion, d'information et de mission (FGIM) engagés par l'A.N.F.A. sont encadrés par la Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) conclus avec l'Etat le 07/09/2015 pour une seconde période triennale 2015-2017.

La COM distingue les activités suivantes :

- Frais de gestion et d'information : frais de gestion de la collecte, frais d'information générale, frais de gestion administrative, et les frais de déplacement de séjour et de restauration.
- Frais de mission : frais d'information-conseil, frais de prestations de diagnostics et d'accompagnement, frais d'études-recherches-observatoires, frais qualité des formations dispensées

Les règles d'affectation aux activités de la COM sont exposées ci-après.

Cf. tableau des frais de gestion, d'information et de mission

Excédent financier au titre de la professionnalisation (article R.6332-28 du Code du Travail)

« Les disponibilités dont un organisme collecteur paritaire agréé au titre des périodes et des contrats de professionnalisation et du DIF peut disposer au 31 décembre d'une année donnée, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, hors dotations aux amortissements et provisions ... ».

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

- Les disponibilités (ce terme regroupe l'ensemble des comptes bancaires, caisse, comptes de liaison, valeurs mobilières de placement évaluées à leur valeur liquidative).
- Un tiers des charges du dernier exercice clos à l'exception des dotations aux provisions et aux amortissements.

Montant des disponibilités au 31/12/2015	<i>a</i>	4 227 181
Charges comptabilisées en 2015	<i>b</i>	28 655 874
Tiers des charges comptabilisées en 2015	<i>c</i>	9 551 958
Différence (+=excédent ; -= insuffisance)	<i>a-c</i>	- 5 324 777
Montant des disponibilités excédentaires		NEANT

Excédent financier au titre du plan de formation

Pour les activités du plan de formation des moins de 10 salariés, des plus de 10 et moins de 50 salariés, et des plus de 50 salariés, les disponibilités sont plafonnées à 100 % des charges (charges de formation + charges de fonctionnement) du dernier exercice clos.

P

		Plan <10	Plan 10<50	Plan 50<300
		SPF5A	SPF5B	SPF5C
Montant des disponibilités au 31/12/2015	a	7 276 285	2 776 840	- 902 392
Charges comptabilisées en 2015	b	16 637 061	4 111 725	2 841 187
Différence (+=excédent ; -=insuffisance)	a-b	- 9 360 776	- 1 334 885	- 3 743 579
Montant des disponibilités excédentaires		NEANT	NEANT	NEANT

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 et CRC 2004-06.

Immobilisation incorporelles et corporelles

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 (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

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 la méthode 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 :

- Logiciels 1 à 5 ans
- Installations et aménagements 10 ans
- Matériel de transport 2 à 4 ans
- Matériel informatique 3 ans
- Mobilier de bureau 10 ans

Immobilisations financières

Le montant des titres et créances rattachées s'élèvent à 49 600 275 Euros.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

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

Les dépréciations sont individualisées.

Répartition des charges de structure par dispositif

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

Selon les termes de l'article R. 6332-7, cette répartition s'effectue lorsqu'un organisme bénéficie d'un agrément multiple distinct au prorata des collectes effectuées par l'organisme au titre de chaque contribution résultant de l'agrément.

Cette répartition peut toutefois faire l'objet d'une modulation déterminée par la Convention d'Objectifs et de Moyens mentionnée au dernier alinéa de l'article L. 6332-1-1.

Les charges de structure sont, selon leur nature, affectées directement à un dispositif s'il est précisément identifié ou affectées par dispositif selon les clés de répartition suivantes :

- Au prorata de la collecte comptabilisée,
- Modulations des sections « plan de formation » au prorata du nombre d'entreprises et du nombre de dossiers de prises en charge

Répartition des charges de structure aux activités de la COM

Dans la mesure où la Convention d'Objectifs et de Moyens définit plusieurs activités soumises à plafonnement, une répartition des charges de structure entre ces activités est nécessaire.

Elle a été réalisée selon les principes suivants :

- Affectation directe si la charge est précisément identifiée,
- Au prorata du temps passé.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute des valeurs mobilières de placement est constituée du coût d'achat (hors frais accessoires). Si la valeur est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée à due concurrence.

Produits à 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.

Comptes de régularisation

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

Provisions et charges à payer inscrites au bilan

Les provisions inscrites au bilan sont constatées conformément au respect du principe de prudence.

Au 31 décembre 2015, ce sont essentiellement les provisions pour Engagement de Financement de Formation (EFF) existant au 31 décembre 2015 pour 34,9 M€ :

		M€
CPF	SPF3	2,3
Actions de professionnalisation	SPF4	21,1
Plan de formation - entreprises moins de 10	SPF5A	2,1
Plan de formation - entreprises 10 à moins de 50	SPF5B	0,9
Plan de formation - entreprises 50 à moins de 300	SPF5C	0,3
Conventionnel	SPF7A	1,7
Volontaire	SPF7B	6,5

Une provision de 21,5 M€ est constituée au titre de la taxe d'apprentissage pour les fractions dévolues au financement du quota, du barème et de la CSA .

Cette provision est constituée pour la première fois sur l'exercice 2015 suite au changement de méthode comptable affectant l'apprentissage (Cf. faits significatifs).

Dette financière auprès de l'Etat

A la demande du contrôleur d'Etat de l'A.N.F.A., le solde résiduel des collectes de l'ancienne taxe parafiscale, faute d'obtenir un décret en Conseil d'Etat prévoyant une dévolution à l'A.N.F.A., est inscrite en « dette auprès de l'Etat ».

Le solde au 31 décembre 2015 se maintient à 7,4 M€ et se décompose ainsi :

- Transfert de réserve du 31 décembre 2004 7,2 M€
- Collecte supplémentaire de 2005 0,4 M€
- Reprise de la collecte à recevoir fin 2004 0,2 M€

Cette dette auprès de l'Etat a permis de financer l'augmentation de capital de la S.C.I. L.G.S. à hauteur de 5 M€. Un second versement de 2,2 M€ a été versé en faveur de la S.C.I. L.G.S.

3 . Détail des comptes de bilan - actif

Actif immobilisé

<u>Immobilisations incorporelles :</u>	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Immobilisations :</u>				
Logiciels	2 317 153	25 144		2 342 297
Logiciels subventionnés	1 498 355			1 498 355
Immobilisations en cours	26 040	503 797		529 837
TOTAL	3 841 548	528 941	-	4 370 489

<u>Amortissements :</u>	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Amortissements :</u>				
Logiciels	1 718 463	220 281		1 938 744
Logiciels subventionnés	1 458 916			1 458 916
TOTAL	3 177 379	220 281	-	3 397 660

NET	664 169	308 660	-	972 829
------------	----------------	----------------	----------	----------------

<u>Immobilisations corporelles</u>	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Immobilisations :</u>				
Agencements	360 661			360 661
Matériel	20 486 871	3 013 771	2 856 305	20 644 337
Mobilier	509 150	13 630		522 780
Matériel bureau & informatique	585 702			585 702
Matériel transport	85 053			85 053
Immobilisations en cours	-			-
TOTAL	22 027 437	3 027 401	2 856 305	22 198 533

<u>Amortissements :</u>	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Amortissements :</u>				
Agencements	298 036			298 036
Matériel	9 782 072	3 173 924	2 858 262	10 097 734
Mobilier	468 587	12 063		480 650
Matériel bureau & informatique	576 676	6 792		583 468
Matériel transport	85 053			85 053
TOTAL	11 210 424	3 192 779	2 858 262	11 544 941

NET	10 817 013	- 165 378	- 1 957	10 653 592
------------	-------------------	------------------	----------------	-------------------

<u>Immobilisations financières</u>	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Immobilisations financières</u>				
Titres	49 600 000			49 600 000
Créances rattachées à des participations	275			275
Dépôts et cautionnements	77 377	258		77 635
TOTAL	49 677 652	258	-	49 677 910

Clients et comptes rattachés

montants T.T.C.	31/12/2015	31/12/2014
Contributions à recevoir :		
- FPSPP	13 908 727	
- CIF	16 512 444	
- CPF	15 525 486	
- Professionnalisation	31 106 617	39 031 101
- Plan < 10	15 537 438	35 267 942
- Plan 10 à < 50	6 734 198	14 783 458
- Plan > 50		23 785 194
- Plan 50 à < 300	2 484 240	
- Conventionnel	34 635 690	
- Volontaire	28 071 165	
- Taxe fiscale	3 141 319	3 020 160
- Taxe apprentissage	47 559 620	
Clients divers	71 192	81 450
TOTAL	215 288 136	115 969 305

Les créances clients ont une échéance inférieure à 12 mois.

Subventions à recevoir

	31/12/2015	31/12/2014
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales :		
Compétences emplois	1 500 000	
ECVET	471 952	
TOTAL	1 971 952	
FPSPP :		
POEC	379 348	
TPE	3 952 213	
TOTAL	4 331 560	-

Autres créances

	31/12/2015	31/12/2014
Créances fiscales (TVA)	21 108 708	14 855 073
Créances sociales	39 543	
Fournisseurs débiteurs	1 503 766	672 634
Fongibilité asymétrique descendante		1 000 000
Subventions à recevoir		1 953 408
Autres	107 112	59 083
Total créances fiscales & sociales	22 759 129	18 540 198

Les créances fiscales et sociales ont une échéance inférieure à 12 mois et sont liées à l'exploitation.

Valeurs mobilières de placement

	Valeur liquidative au 31/12/2015	Valeur comptable au 31/12/2015	Valeur comptable au 31/12/2014
Professionnalisation	95 579		1 669 946
Plan < 10	1 123 053		5 268 722
Plan 10 à < 50	47 790		190 851
Plan > 50			2 624 201
Plan 50 à < 300	525 684		
Taxe fiscale	1 003 579		310 133
Taxe apprentissage			23 856
Fonctionnement	23 895		2 590 970
TOTAL	2 819 580	-	12 678 679

Disponibilités

	31/12/2015	31/12/2014
Comptes sur Livret :		
- Professionnalisation	5 180 295	104 274
- Professionnalisation		
- Plan < 10	3 866 516	9 875 908
- Plan 10 à < 50	3 006 049	5 689 903
- Plan > 50		48 978
- Plan 50 à < 300	458 038	
- Taxe fiscale	10 756 707	8 801 560
- Taxe Apprentissage	147 702	106 811
- Fonctionnement	4 143 032	3 666 463
sous-total comptes sur livret	27 558 339	28 293 897
Comptes bancaires :		
- FPSPP	5	
- CIF	5	
- Professionnalisation	542 897	1 154 769
- Plan < 10	996 588	1 402 680
- Plan 10 à < 50	666 646	1 967 929
- Plan > 50		1 694 844
- Plan 50 à < 300	3 686 946	
- Conventionnel	11 613 852	
- Volontaire	550 837	
- Taxe Fiscale	3 999 622	2 994 796
- Taxe Apprentissage	7 814	82 769
- Fonctionnement	2 429 303	1 195 347
sous-total comptes bancaires	24 494 515	10 493 134
Caisses	625	826
TOTAL	52 053 479	38 787 857

4 . Détail des comptes de bilan - passif

Fonds propres

	Fonds de dotation	Report à nouveau	Résultat exercice	Subventions d'investissements
CPF			8 465 453	
Professionalisation		6 327 085	- 3 175 755	
Plan < 10		12 839 398	3 873 367	
Plan 10 à < 50		2 848 800	3 524 570	
Plan 50 à < 300		30 284	1 496 915	
Conventionnel		29 260 060	5 363 502	
Volontaire		7 955 257	- 157 659	
Taxe Fiscale			5 858 130	50 624 042
Taxe apprentissage			241 680	
Fonctionnement	1 024 687			
TOTAL	1 024 687	59 260 884	25 490 203	50 624 042
		136 399 816		

Le report à nouveau au 31/12/2015 intègre le résultat de l'exercice 2014.

Provisions pour engagement de financement de formation (EFF)

	Valeur début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur fin d'exercice
Provision pour EFF :				
- CPF		2 308 193		2 308 193
- Professionalisation	19 125 940	17 727 795	15 765 852	21 087 883
- Plan < 10	3 858 705	1 795 570	3 584 035	2 070 240
- Plan 10 à < 50	783 763	794 819	695 197	883 385
- Plan 50 à < 300	1 030 475	271 469	972 724	329 220
- Conventionnel	390 574	1 642 411	358 033	1 674 952
- Volontaire	1 529 984	6 489 464	1 520 894	6 498 554
- Taxe fiscale		51 594		51 594
TOTAL	26 719 441	31 081 315	22 896 735	34 904 021

Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage

	Valeur début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur fin d'exercice
Reversement TA		21 509 572		21 509 572

En application du règlement 2015-03 de l'ANC, les fractions dévolues au financement du quota, du barème et de la contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA) donnent lieu à la constitution d'une provision pour charges, sous déduction du montant prévisionnel des frais de collecte, de gestion et de promotion de l'apprentissage à engager par l'OCTA.

Autres provisions pour risques et charges

	Valeur début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur fin d'exercice
Provision pour restructuration	432 665		12 665	420 000
Autres provisions pour charges - TF	410 059		410 059	-
Autres provisions pour risques - SPP4	205 020			205 020
Total autres provisions	1 047 744	-	422 724	625 020

Fonds dédiés Taxe Fiscale

Fonds dédiés TF	12 099 355			12 099 355
-----------------	------------	--	--	------------

Après affectation du résultat de l'exercice 2015 :

Fonds dédiés TF	12 099 355	5 858 130		17 957 485
-----------------	------------	-----------	--	------------

Emprunts et dettes assimilées

	31/12/2015	31/12/2014
- CPF	1 263 413	
- Professionnalisation	150	150
- Plan < 10		77
- Taxe fiscale	22	20
- Taxe apprentissage	69	257
- Fonctionnement	34	647 884
TOTAL	1 263 688	648 388

Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels (FPSPP)

	31/12/2015	31/12/2014
- FPSPP	11 590 606	
- CIF CDI	11 590 698	
- CIF CDD	2 171 666	
TOTAL	25 352 971	-

Dettes fournisseurs

	31/12/2015	31/12/2014
Actions à payer (T.T.C.) :		
- CPF	1 067 013	
- Professionnalisation	9 810 153	8 087 467
- Plan < 10	7 418 894	5 668 873
- Plan 10 à < 50	2 357 760	6 801 679
- Plan > 50		16 902 951
- Conventionnel	9 917 605	
- Volontaire	24 267 722	
- TF	4 796 436	8 799 941
Total fournisseurs de formation et comptes rattachés	59 635 583	46 260 911

Fournisseurs de fonctionnement et comptes rattachés	2 791 308	1 966 976
--	------------------	------------------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 426 891	48 227 887
---	-------------------	-------------------

Les dettes fournisseurs ont toutes une échéance inférieure à 12 mois

Dettes fiscales et sociales

	31/12/2015	31/12/2014
Dettes sociales	2 427 801	2 246 280
Dettes fiscales (TVA)	29 352 040	21 897 902
Impôt société	144 667	188 388
Total	31 924 509	24 332 570

Autres dettes

	31/12/2015	31/12/2014
TA - Fraction régionale	23 878 934	
Créditeurs divers	573 831	459 240
Dettes auprès de l'Etat	7 377 030	7 377 030
FPSP		13 924 807
Frais de paritarisme		237 852
Fongibilité asymétrique descendante		1 000 000
Total	31 829 795	22 998 929

A l'exception de la dette auprès de l'état, toutes les dettes ont une échéance inférieure à 12 mois

Produits constatés d'avance

	31/12/2015	31/12/2014
Fonctionnement	84 062	95 095
Convention Coopération Education Nationale	1 511 924	
Frais de gestion taxe apprentissage	690 486	
Total	2 286 472	95 095

5 . Détail des comptes de résultat

Résultat de formation

Collecte

		2015	2014
FPSP	SPF1	11 590 606	
CIF CDI	SPF2A	11 590 698	
CIF CDD	SPF2B	2 171 666	
CPF	SPF3	12 937 905	
Professionnalisation	SPF4	26 994 616	34 094 203
Plan moins de 10	SPF5A	14 027 010	31 383 660
Plan 10 à moins de 50	SPF5B	6 181 105	14 763 859
Plan plus de 50			35 630 183
Plan 50 à moins de 300	SPF5C	2 122 805	
Conventionnel	SPF7A	30 211 966	
Volontaire	SPF7B	34 237 825	
Taxe fiscale	SPS	29 739 574	28 941 971
Taxe apprentissage	SPFTA	45 859 362	29 033 914
TOTAL		227 665 138	173 847 790

Subventions

	2015	2014
Etat - Compétences emplois	3 497 529	2 647 254
FPSP - Péréquation TPE	3 804 141	
FPSP - Appel à projet POEC	310 680	622 545
TOTAL	7 612 350	3 269 799

Charges de formation (net incluant dotations et reprises de provisions)

		2015	2014
FPSP	SPF1	11 590 606	
CIF	SPF2	13 762 364	
CPF	SPF3	3 244 610	
Professionalisation	SPF4	28 092 945	31 831 923
Plan moins de 10	SPF5A	13 355 311	25 254 766
Plan 10 à moins de 50	SPF5B	3 675 364	14 400 568
Plan plus de 50			36 311 490
Plan 50 à moins de 300	SPF5C	1 962 427	
Conventionnel	SPF7A	21 981 286	
Volontaire	SPF7B	33 186 808	
Taxe fiscale	SPS	15 895 744	26 050 096
Taxe apprentissage	SPFTA	45 388 506	27 403 597
TOTAL		192 135 971	161 252 440

Détail par activité :

	2015	2014
Subvention investissement SCI LGS		6 000 000
Formation initiale	63 404 000	45 197 000
Mesures de professionnalisation - contrats	20 944 000	16 740 000
Mesures de professionnalisation - autres	1 467 000	8 379 000
FC - diagnostics GPEC	4 397 000	5 132 000
FC - GPEC actions	455 000	1 764 000
FC - prises en charges actions de formation	72 553 000	61 350 000
Autres mesures (formation de formateurs ...)	3 562 000	2 765 000
Reversement FPSP	25 353 000	13 925 000
TOTAL	192 135 000	161 252 000

Résultat de fonctionnement

Subventions

	2015	2014
FPSPP - Péréquation TPE	143 823	
FPSPP - Appel à projet POEC	20 287	
Etat - convention coopération Education Nationale	1333650	
Régions et collectivités territoriales	82 741	
ECVET	412 455	
TOTAL	1 992 956	-

Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre de l'exercice 2015, les honoraires du Commissaire Aux Comptes se sont élevés à un montant total de 77 409 € H.T..

Ils correspondent au contrôle légal des comptes.

Suivi de l'effectif

	31/12/2015	31/12/2014
Cadres	96	98
ETAM	42	42
Employés	37	34
TOTAL	175	174

10

6. Autres informations

Engagements hors bilan

Néant

Suivi des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière sont prises pour partie en charge par IRP AUTO.

Evénements postérieurs

Néant

Suivi des dispositions réglementaires

Néant

VP



**LES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS
DE FINANCEMENT DE FORMATION (EFF)**



TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF3 - CPF

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N					-
B	Engagements & compléments				3 248 142	3 248 142
C=A+B	Total I	-	-	-	3 248 142	3 248 142
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				47 240	47 240
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				889 177	889 177
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	-	-	936 417	936 417
J	Annulations de l'exercice N				3 532	3 532
K=I+J	Total II	-	-	-	939 949	939 949
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	2 308 193	2 308 193
	Échéance N+1				2 308 193	
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

TABEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF3 - CPF

	Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime					Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice									
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N							3 244 610		
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N							47 240		
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N							889 177		
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N									
R=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N							936 417		
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N							0%		
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N									
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux									
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux									
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N							2 308 193		2 308 193

TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF4 - Professionnalisation

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	6 159 923	9 376 421	27 054 650		42 590 994
B	Engagements & compléments				28 170 827	28 170 827
C=A+B	Total I	6 159 923	9 376 421	27 054 650	28 170 827	70 761 821
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	217 478	4 804 373	16 901 153	787 489	22 710 493
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	42 698	157 750	3 148 390	4 937 895	8 286 733
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	260 176	4 962 123	20 049 543	5 725 384	30 997 226
J	Annulations de l'exercice N	5 899 747	3 765 851	4 293 464	4 717 648	18 676 710
K=I+J	Total II	6 159 923	8 727 974	24 343 007	10 443 032	49 673 936
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	648 447	2 711 643	17 727 795	21 087 885
	Échéance N+1		648 447	2 711 643	17 727 795	
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

TABLERAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF4 - Professionnalisation

	Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime					Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice					909 553	2 719 708	15 496 680		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N								28 170 827	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N								787 489	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N								4 937 895	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N									
R=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N								5 725 384	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N								16,75%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N								4 717 648	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux					909 553	2 071 261	12 785 037		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux									
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N					-	648 447	2 711 643	17 727 795	21 087 885

B

TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5A - Plan moins de 10

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		1 632 359	13 945 995		15 578 354
B	Engagements & compléments				14 359 559	14 359 559
C=A+B	Total I	-	1 632 359	13 945 995	14 359 559	29 937 913
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		178 547	12 753 876	6 551 253	19 483 676
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		123 445	407 850	5 791 468	6 322 763
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	301 992	13 161 726	12 342 721	25 806 439
J	Annulations de l'exercice N		1 297 389	542 577	221 268	2 061 234
K=I+J	Total II	-	1 599 381	13 704 303	12 563 989	27 867 673
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	32 978	241 692	1 795 570	2 070 240
	Échéance N+1		32 978	241 692	1 795 570	2 070 240
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5A - Plan moins de 10

	Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime					Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice						1 021 359	2 837 346		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N								14 138 291	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N								6 551 253	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N								5 791 468	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N									
F=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N								12 342 721	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N								0%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N								-	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux						988 381	2 595 654		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux									
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N						32 978	241 692	1 795 570	2 070 240

B

TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5B - Plan 10 à moins de 50

	Suivi des engagements de financement de formation par millésime					Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N						390 902	1 648 331		2 039 233
B	Engagements & compléments								4 014 116	4 014 116
C=A+B	Total I					-	390 902	1 648 331	4 014 116	6 053 349
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N						157 248	1 307 446	957 585	2 422 279
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1									-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N						28 350	118 398	2 212 524	2 359 272
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1									-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N									-
I=D-E+F-G+H	Réalizations de l'exercice N					-	185 598	1 425 844	3 170 109	4 781 551
J	Annulations de l'exercice N						189 604	149 621	49 188	388 413
K=I+J	Total II					-	375 202	1 575 465	3 219 297	5 169 964
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N					-	15 700	72 866	794 819	883 385
	Échéance N+1						15 700	72 866	794 819	883 385
	Échéance N+2									
	Échéance N+3									

TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5B - Plan 10 à moins de 50

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice		200 267	583 496		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				3 964 928	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				957 585	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				2 212 524	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N				3 170 109	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				0%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux		184 567	510 630		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux					
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	15 700	72 866	794 819	883 385

B

TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5C - Plan 50 à moins de 300

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			1 612 550		1 612 550
B	Engagements & compléments			115 411	1 896 696	2 012 107
C=A+B	Total I	-	-	1 727 961	1 896 696	3 624 657
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N			1 229 447	555 146	1 784 593
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			437 325	1 060 855	1 498 180
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	-	1 666 772	1 616 001	3 282 773
J	Annulations de l'exercice N			3 438	9 226	12 664
K=I+J	Total II	-	-	1 670 210	1 625 227	3 295 437
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	57 751	271 469	329 220
	Échéance N+1		-	57 751	271 469	329 220
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF5C - Plan 50 à moins de 300

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice			1 030 475		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				1 887 470	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				555 146	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				1 060 855	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N				1 616 001	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				0%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux			972 724		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux					
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	57 751	271 469	329 220

A

TABEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF7A - Conventio

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		4 643	386 438		391 081
B	Engagements & compléments				22 353 116	22 353 116
C=A+B	Total I	-	4 643	386 438	22 353 116	22 744 197
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		4 550	351 117	12 516 154	12 871 821
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			2 366	8 128 234	8 130 600
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	4 550	353 483	20 644 388	21 002 421
J	Annulations de l'exercice N			507	66 317	66 824
K=I+J	Total II	-	4 550	353 990	20 710 705	21 069 245
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	93	32 448	1 642 411	1 674 952
	Échéance N+1		93	32 448	1 642 411	1 674 952
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

TABEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF7A - Conventionnel

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice		4 643	385 931		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				22 286 799	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				12 516 154	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				8 128 234	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
F=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N				20 644 388	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				0%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux		4 550	353 483		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux					
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	93	32 448	1 642 411	1 674 952

B

TABLEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION**SPF7B - Volontaire**

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		7 133	19 529 878		19 537 011
B	Engagements & compléments				33 322 495	33 322 495
C=A+B	Total I	-	7 133	19 529 878	33 322 495	52 859 506
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		7 133	19 322 089	9 209 330	28 538 552
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			49 589	17 572 121	17 621 710
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I=D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	7 133	19 371 678	26 781 451	46 160 262
J	Annulations de l'exercice N			149 110	51 580	200 690
K=I+J	Total II	-	7 133	19 520 788	26 833 031	46 360 952
L=C-K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	9 090	6 489 464	6 498 554
	Échéance N+1		-	9 090	6 489 464	6 498 554
	Échéance N+2					
	Échéance N+3					

P

TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION

SPF7B - Volontaire

	Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime	Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice			1 529 984		
N	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				33 270 915	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				9 209 330	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				17 572 121	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R=O+P+Q	Réalisations de l'exercice N				26 781 451	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				0%	
T=NxS	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations N(l) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux			1 520 894		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements initiaux					
W=M+N-R-T-U+V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N			9 090	6 489 464	6 498 554

B



**LES FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION
ET DE MISSION (FGIM)**



TABEAU DES CHARGES PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION

en K€	Frais de gestion et d'information (Art. R.6332-36)					Frais de mission (Art. R.6332-36)					TOTAL
	Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Frais d'information générale	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et restauration	Frais de diagnostics et d'accompagnement	Frais d'information-conseil	Etudes Recherches Observatoires	Frais engagés pour le contrôle qualité			
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)	1 223	2 699	1 280	91	2 212	2 997	1 291	243		12 036	
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET MOYENS (II)	1 368	4 106	1 521	198	3 041	3 497	1 977	456		16 164	
DIFFERENTIEL (I-II)	- 145	- 1 407	- 241	- 107	- 829	- 500	- 686	- 213		- 4 128	

P