

AFDAS

66, rue Stendhal
75020 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Le 13 juin 2016

AFDAS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'AFDAS, 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 votre Bureau. 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 les notes « 1- Règles et méthodes comptables » et « 2- Eléments significatifs de l'exercice ». Ces notes sont relatives à la première application des règles mentionnées au règlement n°2015-03 modifié de l'ANC qui constitue un changement de méthode comptable au sens de l'article 122-1 du PCG. La note « 2- Eléments significatifs de l'exercice » précise les modalités d'application de la nouvelle méthode comptable en fonction des postes concernés et plus particulièrement les modalités appliquées pour l'établissement des bilans d'ouvertures.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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. Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 13 juin 2016



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

BILAN ACTIF
2015
AVANT AFFECTATION

ACTIF	TOTAL N			TOTAL N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et études informatiques	708 008,27	679 204,30	28 803,97	64 009,30
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 887 000,00	0,00	2 887 000,00	2 887 000,00
Constructions	12 073 000,01	2 315 591,59	9 757 408,42	10 131 712,68
Aménagements Installations générales	4 192 554,29	3 403 704,27	788 850,02	1 163 503,51
Matériel de bureau et Informatique	231 329,17	198 387,37	32 941,80	50 932,79
Mobilier	1 429 946,52	889 066,54	540 879,98	667 915,77
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes versés	0,00		0,00	0,00
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements versés	75 431,81		75 431,81	92 138,67
Total I	21 597 270,07	7 485 954,07	14 111 316,00	15 057 212,72
ACTIF CIRCULANT				
Créances d'exploitation				
Contributions à recevoir	217 159 465,14		217 159 465,14	167 872 525,37
ETAT				
Subventions&aides publiques à recevoir	4 021 957,74		4 021 957,74	5 444 312,69
Créances fiscales	7 543 681,02		7 543 681,02	12 051 194,15
Créances sociales	739 630,34		739 630,34	1 103 016,15
Autres	0,00		0,00	0,00
Créances au titre de				
Fonds réservés attribués	8 668 165,00		8 668 165,00	4 605 437,52
Appels à projets FPSPP	12 505 740,19		12 505 740,19	6 650 619,30
Autres créances	48 963,62	0,00	48 963,62	0,00
Total II	250 687 603,05	0,00	250 687 603,05	197 727 105,18
			0,00	
Valeurs mobilières de placement	20 023 873,79		20 023 873,79	39 792 031,96
Disponibilités	56 724 994,73		56 724 994,73	14 924 217,03
Caisse	1 531,66		1 531,66	1 441,37
Total III	76 750 400,18	0,00	76 750 400,18	54 717 690,36
Comptes de régularisation	266 566,27	0,00	266 566,27	243 053,71
Total IV	266 566,27	0,00	266 566,27	243 053,71
TOTAL GENERAL	349 301 839,57	7 485 954,07	341 815 885,50	267 745 061,97

BILAN PASSIF
2015
AVANT AFFECTATION

PASSIF	TOTAL N	TOTAL N-1
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	79 124 459,72	75 214 130,14
RESULTAT DE L'EXERCICE	22 182 813,08	3 895 342,58
<i>Total I</i>	101 307 272,80	79 109 472,72
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation		
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2015)	9 556 629,00	7 014 976,00
- Provision pour charges de formation (Engagements 2015)	17 274 121,00	18 242 553,00
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2015	4 187 341,00	3 452 310,00
- Provision pour Engagements de formation 2015	63 176 597,00	52 905 819,00
Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage	28 293 402,00	
Autres Provisions		
- Provision pour dépenses éligibles à la Fonction tutorale	396 635,00	
- Provision pour risque de non utilisation des subventions	432 600,00	
- Provision Contribution FPSPP au titre de 2015		
- Provision Charges de fonctionnement		
- Provision pour litige	120 000,00	120 000,00
<i>Total II</i>	123 437 325,00	81 735 658,00
DETTE D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés	0,00	0,00
Dettes Fournisseurs	30 905 131,53	33 218 034,53
Dettes Fiscales et sociales		
- Dettes Fiscales	55 387 098,82	35 569 534,15
- Dettes sociales	1 425 966,53	1 419 247,67
Autres Dettes		
- Contribution FPSPP	20 317 706,13	25 969 525,00
- Dettes /Appels à projets FPSPP	2 481 865,90	1 751 087,11
- Autres dettes d'exploitation	4 013 156,37	2 812 229,08
<i>Total III</i>	114 530 925,28	100 739 657,54
DETTE FINANCIERE		
Banques, Découverts	1 665 169,42	6 160 273,71
Autres Dettes financières	0,00	
<i>Total IV</i>	1 665 169,42	6 160 273,71
Produits constatés d'avance	875 193,00	
<i>Total IV</i>	875 193,00	0,00
TOTAL GENERAL	341 815 885,50	267 745 061,97

Libellés	TOTAL N	TOTAL N-1
PRODUITS DE FORMATION		
Collecte FPC année en cours	257 671 968,65	209 222 625,79
Collecte FPC / années antérieures	12 875 545,26	15 365 936,44
	0,00	
Total Collecte	270 547 513,91	224 588 562,23
Reprise Provison /charges Formation (= EFF < à N)	81 599 471,00	76 826 205,31
Subventions FSE, REGIONS, Appels à projets	12 543 595,98	6 997 036,77
Péréquation - Fonds Réservés	8 472 359,48	27 383 447,52
Autres Produits de Formation	0,00	314 367,20
TOTAL I - PRODUITS DE FORMATION	373 162 940,37	336 109 619,03
CHARGES DE FORMATION	0,00	
Actions de formation	314 867 609,35	287 396 937,25
Charges diverses de gestion courante	0,00	0,00
Autres Charges de Formation	0,00	314 367,20
TOTAL II - CHARGES DE FORMATION	314 867 609,35	287 711 304,45
RESULTAT DE FORMATION	58 295 331,02	48 398 314,58
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	0,00	30 000,00
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	14 618 084,76	17 150 594,66
Etudes et recherches	485 022,72	653 544,21
Observatoire des métiers	486 695,70	514 053,53
Charges GUSO	153 527,74	155 403,70
Diagnostic Accompagnement GPEC	476 457,45	801 463,01
Contribution FPSPP	20 317 706,13	25 969 525,00
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-36 537 494,50	-45 214 584,11
RESULTAT D'ACTIVITE	21 757 836,52	3 183 730,47
PRODUITS FINANCIERS	351 788,88	600 208,80
CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	351 788,88	600 208,80
PRODUITS EXCEPTIONNELS	73 481,65	113 011,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES	293,97	1 608,37
RESULTAT EXCEPTIONNEL	73 187,68	111 403,31
	0,00	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	22 182 813,08	3 895 342,58

ACTIF	PF de 10 à 49			PF de 50 à 299			PF 10			PF DS			CF CD			CF CDD			PROFESSIONNALISATION			CfF
	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	Brut	Amortissements et plus-values	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	68 802,85		2 799,94	150 173,64	144 004,43	6 359,21	90 748,16	87 113,38	115 543,28	4 908,70	14 057,75	13 487,95	559,80	68 052,35	2 853,99	172 036,19	154 938,06	7 098,11			0,00
	Immobilisations corporelles																					
	Terrains	288 845,69		288 845,69	612 022,62			370 317,50		491 147,23		491 147,23		57 331,09	278 120,86	278 120,86	701 035,78	701 035,78			0,00	
	Constructions	1 151 131,37		238 958,69	482 350,43	2 069 186,17	1 548 612,33		2 063 903,78	393 831,96		2 063 903,78	3 650 053,39	239 750,24	1 183 055,43	274 514,86	958 444,57	2 931 676,07	560 957,09	2 370 668,38		0,00
	Aménagements immobiliers Généralistes	412 603,16		336 136,26	76 465,05	885 970,11	770 420,47		437 124,36	578 851,36	139 804,95		84 716,94	67 974,28	409 496,82	228 978,78	74 568,04	1 018 354,42	825 671,57	192 704,05	1 712,52	
	Matériel de Bureau & Informatique	21 307,12		2 798,08	2 798,08	41 776,13	38 978,05		25 354,86	33 695,62	5 972,59		5 288,22	4 082,06	1 236,58	19 765,73	58 011,21	48 075,96	7 855,25	101,64	176,37	
	Mobilier	140 742,80		52 876,54	302 202,48	338 186,96	114 015,53	387 952,15		151 213,48	97 864,63		28 461,24	17 771,71	237 843,39	86 219,26	51 624,13	347 103,17	215 388,30	672,80	30,11	
	Immobilisations en cours			0,00								0,00					0,00					0,00
	Avances & acomptes versés																					
	Immobilisations financières	7 039,08		7 039,08	14 995,14		14 995,14	9 128,13		9 128,13	12 626,58	12 626,58	2 007,47		2 007,47	7 283,43	18 245,08	18 245,08	744,73			744,73
Dépôts/Cautions/ventes																						
Total I	2 228 577,43		1 889 082,65	4 572 808,11	1 588 578,41	2 984 229,70	2 767 096,07		2 984 229,70	3 622 832,89	3 289 771,49	457 051,36	149 556,94	282 494,45	2 889 246,63	724 429,59	5 244 388,92	1 814 942,40	4 530,83	525,72	4 008,21	
ACTIF CIRCULANT	Crédences d'espèces																					
	Contributions à recevoir et clients	4 211 243,63		4 211 243,63	2 804 776,46		4 854 836,49	7 028 025,79		7 028 025,79		22 643 160,04		22 643 160,04	22 707 985,55		22 707 985,55	37 983 346,71	37 983 346,71	26 411 329,43		26 411 329,43
	ETAT																					
	Solvabilités/paillages à recevoir	40 201,37		40 201,37	489 336,95		179 968,34	204 782,36		179 968,34		964 378,85		964 378,85	789 617,38		789 617,38	358 883,70	358 883,70	254 833,28		254 833,28
	Crédences fiscales	248 882,49		248 882,49	325 701,84		614 394,48	793 429,35		793 429,35		247 360,71		247 360,71	259 089,24		259 089,24	2 715 509,84	2 715 509,84	2 795 529,64		2 795 529,64
	Crédences sociales	26 626,69		26 626,69	28 105,55		31 824,10	99 850,10		99 850,10		78 400,82		78 400,82	83 578,23		83 578,23	182 716,88	182 716,88	67 363,79		67 363,79
	Autres			0,00							0,00						0,00				0,00	
	Crédences de fonds de																					
	Fonds (réserve attribuée)			0,00								0,00	1 884 082,00		1 884 082,00			6 714 073,00	6 714 073,00			0,00
	Appels à projets rsepp	267 657,25		267 657,25	368 557,73		9 525 825,70		9 525 825,70		1 107 746,06		1 653 143,64		1 653 143,64	2 124 806,70		2 124 806,70	1 415 318,54	1 415 318,54	823 306,37	
Autres créances	1 500,00		1 500,00				67 953,02		1 500,00		1 500,00					0,00	0,00				0,00	
Total II	4 796 162,85		4 024 308,83	9 728 827,66		9 728 827,66	3 581 201,37		9 728 827,66	4 22 614,15		27 479 546,06		27 479 546,06	25 967 087,15		25 967 087,15	49 389 855,37	49 389 855,37	27 881 609,87		27 881 609,87
Comptes de bilan																						
Droits Énergie - Valeurs Mobilières de Placements	2 921,00		2 921,00	3 083,91		3 489,68	10 955,98		10 955,98		4 588 300,61		4 588 300,61		6 177 144,19		6 177 144,19	277 924,06	277 924,06	10 144,43		10 144,43
Disponibilités	20 237 674,85		20 237 674,85	24 787 072,69		2 983 829,26	4 130 858,09		4 130 858,09		425 308,53		425 308,53		463 384,94		463 384,94	882 715,82	882 715,82	501 543,07		501 543,07
Caisse	55,14		55,14	58,20		65,86	206,77		206,77		102,46		102,46		175,08		175,08	336,99	336,99	191,46		191,46
Total III	21 240 135,13		21 240 135,13	28 183 585,94		4 656 878,21	7 722 229,21		4 656 878,21		7 722 229,21		5 686 386,65		6 804 596,41		6 804 596,41	5 389 680,32	5 389 680,32	807 511,20		807 511,20
Comptes de régularisation																						
Total IV	9 536,39		9 536,39	10 129,52		11 462,35	35 946,45		35 946,45		28 756,02		28 756,02		30 121,99		30 121,99	58 644,57	58 644,57	33 320,78		33 320,78
Total IV	9 536,39		9 536,39	10 129,52		11 462,35	35 946,45		35 946,45		28 756,02		28 756,02		30 121,99		30 121,99	58 644,57	58 644,57	33 320,78		33 320,78
TOTAL GENERAL	28 144 430,85		27 684 960,18	36 738 525,69		1 584 578,41	35 144 947,28		35 144 947,28	1 273 146,38	11 887 502,91	33 228 843,74	149 556,94	33 228 843,74	34 882 048,15	724 429,59	34 157 616,15	60 882 487,18	1 814 942,40	28 547 085,78	525,72	28 546 560,06

ACTIF	PF VERSEMENTS VOLONTAIRES		PF CONVENTIONNEL		FPPSP		FONDS DES AUTRES		TAUX APPRENTISSAGE		ACM		TOTAL N	
	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net
ACTIF IMMOBILISÉ														
Immobilisations incorporelles														
Logiciels & Etudes informatiques					987,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	709 008,22	28 803,97
Immobilisations corporelles														
Terrains														
Contructions					82 179,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 887 000,00	2 887 000,00
Aménagements installations générales	2 169,01	329,46	1 839,55	0,00	312 365,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 315 551,59	9 757 406,42
Matériel de Bureau & Informatique	1 044,07	132,01	912,06	0,00	26 344,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 132 554,29	5 403 704,27
Meuble	664,33	31,07	633,26	0,00	6 334,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231 329,17	258 387,87
Immobilisations en cours					17 641,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 429 946,52	889 065,54
Avances & Acomptes versés					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières	708,56		708,56		2 985,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 431,81	75 431,81
Dépôts, Cartes de crédit, versements					237 372,32	453 262,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 339 270,07	7 485 954,07
Total I	4 675,31	502,54	4 172,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 339 270,07	7 485 954,07
ACTIF CIRCULANT														
Comptes d'Exploitation														
Contributions à recevoir et clients	3 654 487,23	2 798 944,61	2 798 944,61	22 707 980,32	7 788 844,61	22 707 980,32	22 707 980,32	3 566 807,77	55 808 105,00	55 808 105,00	0,00	0,00	217 139 465,14	217 139 465,14
ETAT														
Subventions, aides, subventions à recevoir	450 825,67	29 976,57	29 976,57	39 926,57	39 926,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 021 957,74	4 021 957,74
Créances fiscales	1 698 411,43	208 109,14	208 109,14	60 679,67	60 679,67	0,00	0,00	167 133,22	7 543 681,00	7 543 681,00	0,00	0,00	7 543 681,00	7 543 681,00
Créances sociales	95 412,11	40 679,67	40 679,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739 630,34	739 630,34	0,00	0,00	739 630,34	739 630,34
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances au titre de														
Fonds réservés attribués	1 132 578,99	91 738,23	91 738,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 658 165,00	8 658 165,00	0,00	0,00	32 505 740,19	32 505 740,19
Appels à projets états	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 963,62	48 963,62	0,00	0,00	48 963,62	48 963,62
Autres créances														
Total II	7 081 716,63	8 381 007,78	8 381 007,78	22 707 980,32	22 707 980,32	22 707 980,32	22 707 980,32	3 733 940,99	55 808 105,00	55 808 105,00	0,00	0,00	250 687 688,05	250 687 688,0

AVANT AFFECTATION

PASSIF	PF de 10 à 49	PF de 50 à 299	PF - 10	PF IDS	CF CDI	CF CDD	PROF.	CF	PF Versé Volontaires	PF Conventionnel	FPSPP	FONDS DES AUTEURS	TAXE APPRENTISSAGE	ADM	TOTAL N
FONDS PROPRES															
Report à nouveau	4 071 347,83	6 686 500,37	8 240 777,53	11 797 592,03	10 392 760,55	12 533 207,45	-19 638,00			18 272 214,14		7 149 697,82		0,00	79 124 459,72
Total I	4 071 347,83	6 686 500,37	8 240 777,53	11 797 592,03	10 392 760,55	12 533 207,45	-19 638,00	0,00	0,00	18 272 214,14	0,00	7 149 697,82		0,00	79 124 459,72
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 085 865,90	905 304,75	541 277,40	-2 006 304,08	2 144 466,31	7 729 876,45	-609 706,18	8 054 832,09	2 294 595,15	6 737 896,30		-593 289,71		0,00	22 182 813,08
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES															
Provisions pour charges de formation - Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2015) - Provision pour charges de formation (Engagements 2015)	948 303,00	1 654 150,00	594 772,00	253 558,00	830 959,00	173 158,00	4 885 972,00			16 582,00		199 175,00		0,00	9 556 629,00
	673 701,00	748 777,00	1 305 567,00	896 401,00	842 628,00	689 456,00	4 892 621,00	1 429 142,00	5 321 420,00	376 653,00		357 760,00		0,00	17 274 121,00
Provisions pour EFF - Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2015 - Provision pour Engagements de formation 2015	12 697,00	12 486,00	1 136,00	955,00	266 179,00	13 767,00	3 813 152,00					66 967,00		0,00	4 187 341,00
	315 661,00	352 886,00	1 020 730,00	2 808 939,00	10 411 244,00	9 571 831,00	24 663 402,00	10 988 263,00	1 357 949,00	179 434,00		1 496 256,00	28 293 402,00	0,00	63 176 597,00
Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage															28 293 402,00
Autres Provisions - Provision pour dépenses éligibles à la Fonction tutorale - Provision pour risque de non utilisation des subventions - Provision Contribution FPSPP au titre de 2014 - Provision Charges de fonctionnement - Provision pour litige	4 320,00	4 560,00	5 160,00	16 200,00	12 720,00	13 560,00	26 400,00	15 000,00		5 600,00					396 635,00
	1 954 682,00	2 772 853,00	3 083 365,00	3 916 053,00	12 363 730,00	10 621 772,00	38 514 782,00	12 442 405,00	6 774 849,00	579 269,00	0,00	2 120 158,00	28 293 402,00	0,00	123 457 325,00
TOTAL II	4 320,00	4 560,00	5 160,00	16 200,00	12 720,00	13 560,00	26 400,00	15 000,00		5 600,00					120 000,00
DETTES D'EXPLOITATION															
Dettes et comptes rattachés															0,00
Dettes Fournisseurs	774 047,35	1 261 396,28	2 540 136,52	2 687 187,39	3 259 727,17	1 700 048,56	11 172 363,73	981 536,72	4 450 582,90	525 563,18		1 532 539,73			30 905 131,53
Dettes Fiscales et sociales - Dettes Fiscales - Dettes sociales	760 304,67	529 683,20	896 590,79	1 452 453,89	3 958 923,10	3 980 009,13	6 636 902,69	4 560 048,67	773 976,11	540 180,70	3 784 598,49	873 933,38	26 639 514,00		55 387 086,82
	51 334,79	54 186,72	61 316,56	197 505,49	151 152,46	161 134,22	313 712,64	178 245,81	183 949,68	78 428,16					1 425 966,53
Autres Dettes - Contribution FPSPP - Dettes /Appels à projets FPSPP - Autres dettes d'exploitation	127 214,03	70 548,40	116 688,89	95 916,45	20 466,02	167 273,81	204 656,88			3 887,69	19 511 043,96				20 317 706,13
	43 896,17		1 479,10	907 866,12	40 027,09	1 060 528,70	428 028,72					29 832,69		23 133,29	2 481 865,90
	62 424,79	612 842,20	113 480,82	422 181,37	129 880,05	341 592,11	386 799,79	25 384,33	1 856 122,01	9 482,92					4 013 156,37
Total III	1 819 261,80	2 528 656,80	3 749 696,88	5 758 110,71	7 580 175,89	7 410 586,53	19 142 464,45	5 745 215,53	7 264 630,70	1 157 532,85	23 295 642,45	2 436 305,80	26 639 514,00	23 133,29	114 530 925,28
DETTES FINANCIERES															
Banques, Découverts															1 665 166,42
Autres Dettes Financières												150 303,89			0,00
Compte de liaison	17 473 802,95	22 261 628,27	11 522,37	423 881,25	736 296,45	548 005,40	153 469,00	2 218 970,26	1 355 200,25	1 723 290,35		547 260,70			47 453 327,25
Total IV	17 473 802,95	22 261 628,27	11 522,37	423 881,25	765 710,98	862 175,70	1 239 642,51	2 304 077,44	1 355 200,25	1 723 290,35	0,00	697 564,59	0,00	0,00	49 118 496,67
Produits constatés d'avance													875 193,00		875 193,00
													875 193,00		875 193,00
TOTAL GENERAL	27 404 960,18	35 154 947,19	15 626 626,96	19 887 332,91	38 226 843,74	34 157 618,13	58 267 544,76	28 546 530,06	17 689 275,10	28 470 202,44	23 295 642,45	11 770 436,50	55 808 109,00	23 133,29	389 268 212,75

AFDAS

Annexe des comptes annuels Exercice du 01.01.2015 au 31.12.2015

1- Règles et méthodes comptables

2- Eléments significatifs de l'exercice

3- Informations complémentaires

1 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 ont été établis selon les dispositions des règlements n°99-01 modifié du CRC et n°2015-03 modifié de l'ANC.

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

La première d'application des règles mentionnées au règlement n°2015-03 modifié de l'ANC, constitue un changement de méthode comptable au sens de l'article 122-1 du PCG.

Conformément au 4° de l'article 831-1 du PCG, la présente annexe des comptes annuels précise les modalités de la nouvelle méthode comptable en fonction des postes concernés et plus particulièrement les modalités appliquées pour l'établissement des bilans d'ouvertures (point 2), et comprend, à ce titre, des informations pro-forma de l'exercice précédent, à des fins comparatives.

- **Cotisations comptabilisées**

Les sommes collectées au titre des obligations légales et supplémentaires des adhérents de l'AFDAS en matière de formation continue constituent des produits à comptabiliser l'année du versement des rémunérations sur lesquelles est assise la collecte.

Conformément au règlement comptable applicable, les collectes à recevoir assises sur les salaires 2015 ont été rattachés à l'exercice.

Au 31 décembre 2015, elles ont été déterminées sur la base des encaissements de contributions constatés à la date du 14 avril 2016.

- **Immobilisations**

La comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles est réalisée dans le respect du règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

- **Amortissements**

La comptabilisation des amortissements est réalisée dans le respect des règlements CRC 2002-10 de décembre 2002 et 2003-07 du 12 décembre 2003 sur la définition des actifs amortissables et sur la notion de plan d'amortissement. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévisible d'utilisation réelle du bien et non plus sur les durées d'usage habituellement admises.

Immobilisations	Composants	Durée d'amortissement	Taux
Logiciels, Brevets, Licences		1 et 3 ans	100 % et 33,33%
Constructions	Structure & ouvrages assimilés	50 ans	2,00%
	Toiture	25 ans	4,00%
	Etanchéité / Façade / Ravalement	15 ans	6,67%
	Menuiseries extérieures	25 ans	4,00%
	Ascenseurs	3 ans	33,33%
	Honoraires Agencements	10 ans	10,00%
Aménagements Construction	Aménagements Bordeaux	7 ans	14,00%
	Autres Aménagement	10 ans	10,00%
Agencements, Aménagements, Installations		5 et 10 ans	10% et 20%
Matériel de Bureau		5 ans	20,00%
Mobilier		5 et 10 ans	10% et 20%
Mobilier Agencements		10 ans	10,00%
Matériel Informatique		3 ans	33,33%

- **Autres titres immobilisés**

Il s'agit des dépôts et cautionnements versés.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

- **Subventions de formation**

Les conventions de financement conclues entre l'AFDAS et un organisme financeur prévoient l'attribution d'une aide en contrepartie de la réalisation des opérations de formation.

Appels à projet FPSPP

Dans le cadre des APPELS A PROJET, l'aide attribuée fait l'objet d'un conventionnement entre le FPSPP et l'AFDAS. Le critère d'engagement des actions de formation est une condition suspensive à l'attribution de l'aide. Cette condition suspensive est levée lors de la constatation par l'organisme financeur de l'engagement par l'OPCA, des actions de formations selon les modalités prévues dans la convention de financement.

L'aide attribuée est comptabilisée en produit sur l'exercice au titre duquel la condition suspensive est levée.

A la clôture de l'exercice, le montant des subventions attribuées relatives à des actions prises en charge non encore réalisées au cours de l'exercice, est inscrit en subventions à recevoir du FPSPP.

Autres subventions

Les aides financières prévues dans le cadre de conventions conclues entre l'AFDAS et des organismes financeurs tels que le FSE, l'Etat, les Conseils régionaux sont constatées en produits en fonction des caractéristiques spécifiques à chaque convention de financement.

- **Péréquation du FPSPP : règle de rattachement**

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue pour l'AFDAS un produit (à recevoir pour les notifications reçues après la date de clôture des comptes) à comptabiliser sur l'exercice. Le montant de ce produit doit être ajusté lors de l'arrêté des comptes en fonction des besoins de couverture justifiés au cours de l'exercice. L'AFDAS a comptabilisé sur l'exercice un produit de 6 727 562 € au titre de la PROFESSIONNALISATION, au titre du CIF CDI pour 841.291€ et au titre du CIF CDD pour 903.507€.

- **Comptabilisation des actions de formation**

Le financement par l'AFDAS des actions de formation réalisées constitue une charge de l'exercice de réalisation de la formation.

Les actions de formation réalisées et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer.

Au 31 décembre 2015, elles ont été déterminées sur la base des dépenses réalisées au 31 mars 2016 au titre des formations dispensées en 2015 ou antérieurement.

Les actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles subsiste un doute sur leur prise en charge ou le niveau de réalisation effective comparé au niveau prévu initialement sont comptabilisées en provision pour charges de formation (voir provision pour risques et charges).

Conformément au nouveau plan comptable 2012, une reprise de provision sur EFF antérieures à 2015 a été effectuée. Cette reprise de provision d'un montant de 81.599.471 € neutralise les charges de formation 2014 et antérieures comptabilisées sur le poste Charges de formation.

- **Fonds Propres**

Ils sont constitués par :

- Le report à nouveau
- Le résultat de l'exercice

- **Provisions pour risques et charges**

Provisions hors charges de formation

- Provision pour dépenses éligibles à la fonction tutorale
- Provision pour risque de non utilisation des subventions
- Provisions pour risque

Le tableau figure en annexe.

Provisions pour charges de formation

Le montant de la provision correspond aux actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles un doute subsiste sur leur prise en charge ou le niveau de réalisation effectif comparé au niveau prévu initialement.

Provisions pour Engagement de Financement de Formation (EFF)

Les engagements de financement des actions de formation qui ne sont qu'au stade de la signature ou relatifs à des actions de formation en cours restant à dispenser et dont la condition de prise en charge dépend de la réalisation de la formation, doivent faire l'objet d'une provision pour risques et charges dès lors qu'ils sont probables.

Le montant de la provision correspond au montant des engagements de formation non encore réalisés à la clôture de l'exercice, diminué des annulations probables.

Les annulations probables sont valorisées à partir d'un taux moyen d'annulation déterminé dispositif par dispositif sur la base de l'observation des annulations passées. Ces taux ont été ajustés en fonction des annulations réelles.

- **Intéressement**

Compte tenu du calcul de l'intéressement effectué à l'arrêté des comptes, il n'y a pas de provision effectuée sur l'intéressement sur l'année N. Les montants figurant sur le compte de résultat 2015 correspondent à l'intéressement dû au titre de 2014.

2- Eléments significatifs de l'exercice

- **Nouvelle loi**

L'entrée en vigueur de la loi n° 2014-288 du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, à l'emploi et à la démocratie sociale est fixée au 1er janvier 2015.

L'année 2015 est donc le premier exercice d'application du règlement n° 2015-03 modifié de l'ANC relatif aux comptes annuels établis.

Dans ce contexte, 5 nouvelles sections (CPF, financement FPSPP, versements conventionnels, versements volontaires, taxe d'apprentissage) sont mises en place.

L'AFDAS, est habilité, 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 (arrêté du 23 novembre 2015).

- **Bilan d'ouverture Plan de Formation**

La loi du 5 mars 2014 a institué deux niveaux de contributions légales, selon les effectifs salariés des entreprises, à hauteur de 0,55% de la masse salariale pour les employeurs de moins de dix salariés, et à hauteur de 1% de la masse salariale pour les entreprises comptant au moins dix salariés.

Ainsi 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 sous sections dédiées aux contributions versées par les employeurs de moins de dix salariés, de dix à moins de cinquante salariés, de cinquante à moins de trois cents salariés.

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

La mise en place des nouvelles sections instituées par la loi du 5 mars 2014 donne lieu à :

- La ventilation des sommes affectées à la sous-section « plan de formation » des employeurs occupant plus de cinquante salariés en deux sous sections (plan de formation des employeurs occupant de cinquante à moins de trois cents salariés, et plan de formation des employeurs occupant trois cents salariés et plus)
- La réaffectation aux sections « contributions conventionnelles » et « contributions volontaires » des versements supplémentaires précédemment affectés aux sections plan de formation, actions de professionnalisation et CIF.
- La création des sections « FPSPP », « CPF » et OCTA

Ainsi les versements perçus par l'AFDAS au titre de la contribution jusqu'au 31.12.2014 étaient, soit des versements légaux, soit des versements conventionnels, comptabilisés dans le même établissement en fonction des effectifs. Ces fonds étaient mutualisés dans les sections respectives conformément à la loi.

La mise en place des nouvelles sections entraîne l'obligation d'établissements de bilans d'ouverture pour les sections plans de formation +10 salariés et plans de formation +50 à 299 salariés.

Pour l'établissement des bilans d'ouvertures des sections nouvellement requises par le Code du travail, les postes des bilans de clôture sont répartis compte-tenu de la nature des contributions, sur les sections légales et conventionnelle de la manière suivante :

PRINCIPES D'AFFECTATION

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles ont été réparties dans chacun des établissements en fonction du poids de la collecte constatée au 31.12.2014.

Créances et dettes

L'ensemble des dossiers de formation jusqu'au 31 décembre 2014 ont été engagés sur le régime légal du plan de formation +10 et +50 salariés.

Afin d'assurer une continuité, une simplification de traitement et de suivi fiable dans l'outil de gestion, notamment des engagements de financement de formation et des subventions à recevoir, l'ensemble des créances et des dettes a été intégralement affecté sur la section légale.

Fonds propres

Nous avons établi une clé de répartition pour affecter les réserves de la section 10 à 49. Pour ce faire, nous avons calculé la quote-part du résultat conventionnel sur le résultat global des 3 derniers exercices.

La clé de répartition ainsi déterminée a été appliquée aux réserves de la section 10 à 49, étant entendu que les engagements de formation étaient imputés en priorité sur les contributions légales.

Pour rappel, au 1er janvier 2012, deux nouvelles sections avaient été créées en lieu et place de la section +10 :

- la section « plan de formation des employeurs occupant de dix à moins de cinquante salariés » ;
 - la section « plan de formation des employeurs occupant cinquante salariés et plus ».
- L'intégralité des réserves au 31 décembre 2011 avait été affectée sur la section +50 salariés afin de pouvoir, en cas de besoin, exercer la fongibilité asymétrique.

Concernant la section +50, nous avons appliqué la même clé de répartition que celle déterminée pour l'affectation des réserves de la section 10 à 49.

Trésorerie

La trésorerie a été répartie de façon à respecter l'équilibre des bilans.

Les tableaux des bilans d'ouverture figurent en annexe.

3- Informations complémentaires

Délégations de collecte

Les délégations de collecte, hors F.P.C., ont été confiées à l'AFDAS en vertu des protocoles d'accord entre notre institution et les organismes suivants :

La Commission Nationale de Conciliation et d'Interprétation de la Radiodiffusion

Le Syndicat National des Espaces de Loisirs, d'Attractions et Culturels et le Syndicat National des Discothèques et Lieux de Loisirs

La Fédération de la Publicité

La Commission Paritaire Nationale Emploi Formation de l'Audiovisuel

L'association de Gestion du Fonds Commun d'Aide au Paritarisme des Chaînes Thématiques

L'association de gestion de la CPNEF Presse

L'association de gestion du paritarisme dans la branche de la production de films d'animation

L'association de gestion du paritarisme des entreprises techniques au service de la création de et l'événement

Le Syndicat National des Editions phonographiques.

Les cotisations reçues à ce titre avant le 1er mars 2016 feront l'objet d'un reversement à chaque organisme concerné après contrôle.

Produits financiers

Les plus-values des cessions dégagées sur les VMP le sont par application de la méthode « Premier entré – Premier sorti ».

Excédents de trésorerie

En application des différentes règles de calculs d'excédents, aucun excédent n'est constaté au 31/12/2015.

Respect plafonnement des frais de gestion, d'information et de missions et modalités de calcul

Les frais d'information et de missions respectent les plafonds fixés dans la convention d'objectifs et de moyens.

Ces tableaux figurent en annexe.

Evénements postérieurs à la clôture

Comptes Personnels de Formation

Le nombre d'heures restant acquises par les salariés de l'AFDAS au 31 décembre 2015, au titre du CPF s'élève à 17.780 Heures.

Engagements hors bilan : engagements donnés et reçus

Tableau en annexe

Indemnités de départ à la retraite

La méthode utilisée est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Libellés	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation Acquisitions, créations, apports, virements	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
			Virements de poste à poste	Cessions à des tiers ou mise hors service	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	749 183,11	0,00	0,00	41 174,84	708 008,27
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	2 887 000,00	0,00	0,00	0,00	2 887 000,00
Construction	12 073 000,01	0,00	0,00	0,00	12 073 000,01
AAI	4 176 606,23	16 814,06	0,00	866,00	4 192 554,29
Matériel de bureau et informatique	231 192,46	8 093,10	0,00	7 956,39	231 329,17
Mobilier	1 424 564,14	5 382,38	0,00	0,00	1 429 946,52
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	21 541 545,95	30 289,54	0,00	49 997,23	21 521 838,26

Libellés	Amortissements début d'exercice	Dotation aux amortissements de l'exercice			Eléments sortis et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Provisions, amortissements dérogatoires
		Linéaires	Exceptionnels	Total			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	685 173,81	35 205,33		35 205,33	41 174,84	679 204,30	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Constructions	1 941 287,32	374 304,27		374 304,27		2 315 591,59	
AAI	3 013 102,72	391 467,55		391 467,55	866,00	3 403 704,27	
Matériel de bureau et informatique	180 259,67	26 084,09		26 084,09	7 956,39	198 387,37	
Mobilier	756 648,37	132 418,17		132 418,17		889 066,54	
TOTAL GENERAL	6 576 471,89	959 479,41	0,00	959 479,41	49 997,23	7 485 954,07	0,00

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

au 31/12/2015

Dépôts et cautionnement versés

75 431,81 €

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<u>CHARGES</u>			
<u>PF de 11 à 49</u>			<u>9 596,39</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	9 596,39	
<u>PF + 50</u>			<u>10 129,52</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	10 129,52	
<u>PF -10</u>			<u>11 462,35</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	11 462,35	
<u>PF - IDS</u>			<u>35 986,45</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	35 986,45	
<u>CDI</u>			<u>28 256,02</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	28 256,02	
<u>CDD</u>			<u>30 121,99</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	30 121,99	
<u>PRO</u>			<u>58 644,58</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	58 644,58	
<u>CPF</u>			<u>33 320,78</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	33 320,78	
<u>PFV</u>			<u>34 387,05</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	34 387,05	
<u>PFC</u>			<u>14 661,14</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	14 661,14	
	<u>Total général</u>		<u>266 566,27</u>

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<u>PRODUITS</u>			
<u>TAXE APPRENTISSAGE</u>	. Frais de Gestion s/Collecte 2015	875 193,00	<u>875 193,00</u>
	<u>Total général</u>		<u>875 193,00</u>

BILAN 2015

CADRE A	Etat des CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé	Prêts		75 431,81		75 431,81
	Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant	Contributions à recevoir et Clients		217 159 465,14	217 159 465,14	
	Subventions & adies publiques à recevoir		4 021 957,74	4 021 957,74	
	Créances fiscales et sociales		8 283 311,36	8 283 311,36	
	Fonds réservés attribués		8 668 165,00	8 668 165,00	
	Appels à projets FPSPP		12 505 740,19	12 505 740,19	
	Autres créances		48 963,62	48 963,62	
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0,00		
Charges constatées d'avance			266 566,27	266 566,27	
Totaux			251 029 601,13	250 954 169,32	75 431,81

CADRE B	Etat des DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes Financières	Emprunts, dettes auprès des établissements de crédit		1 665 169,42	1 665 169,42		
	Fournisseurs et comptes rattachés		30 905 131,53	30 905 131,53		
Dettes d'Exploitation	Dettes Fiscales		55 387 098,82	55 387 098,82		
	Dettes sociales		1 425 966,53	1 425 966,53		
	Contribution FPSPP		20 317 706,13	20 317 706,13		
	Dettes FPSPP /Appels à projets		2 481 865,90	2 481 865,90		
	Autres dettes d'exploitation		4 013 156,37	4 013 156,37		
Produits constatés d'avance			875 193,00	875 193,00		
Totaux			117 071 287,70	117 071 287,70	0,00	0,00

AUTRES PROVISIONS
2015

Libellé	Montant au début d'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
AUTRES PROVISIONS				
- Pour dépenses éligibles à la fonction tutorale		396 635,00		396 635,00
- Pour risque de non utilisation des subventions		432 600,00		432 600,00
- Pour litige	120 000,00			120 000,00
TOTAL PROVISIONS	120 000,00	829 235,00	-	949 235,00

Tableau de suivi des engagements de financement de formations

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		2012 et antérieurs	2013	2014	2015	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de 2014	48 578,00	4 169 718,00	59 442 075,00		63 660 371,00
B	Engagements & compléments	0,00	0,00	0,00	189 737 834,00	189 737 834,00
C = A + B	Total I	48 578,00	4 169 718,00	59 442 075,00	189 737 834,00	253 398 205,00
D	Charges de formation payées au cours de 2015	396 143,69	7 189 071,00	84 086 598,00	68 784 626,00	160 456 438,69
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de 2014	152 029,69	2 600 022,00	25 484 312,00		28 236 343,69
F	Charges de formation à payer à la clôture de 2015	43 412,00	530 010,00	3 072 204,00	22 851 379,00	26 497 005,00
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de 2014	2 474 094,00	4 540 882,00	18 242 553,00		25 257 529,00
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de 2015	751 368,00	1 669 529,00	7 135 732,00	17 274 121,00	26 830 750,00
I = D - E + F - G + H	Réalisations de l'exercice 2015	-1 435 200,00	2 247 706,00	50 567 669,00	108 910 126,00	160 290 301,00
J	Annulations de l'exercice N	209 797,00	-421 317,00	1 066 592,00	10 405 253,00	11 260 325,00
K = I + J	Total II	-1 225 403,00	1 826 389,00	51 634 261,00	119 315 379,00	171 550 626,00
L = C - K	Engagements de financement de formation à la clôture de 2015	1 273 981,00	2 343 329,00	7 807 814,00	70 422 455,00	81 847 579,00
	Échéance 2016	1 273 983,00	2 343 329,00	7 780 763,60	62 546 983,03	73 945 058,63
	Échéance 2017	0,00	0,00	27 050,38	7 871 047,22	7 898 097,60
	Échéance 2018	0,00	0,00	0,00	4 426,32	4 426,32

Tableau de suivi des provisions pour engagements de financement de formation						
Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		2012 et antérieurs	2013	2014	2015	Total
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de 2015	13 170,00	3 439 140,00	52 905 819,00		
N	Engagements bruts de financement de formation de 2015				189 737 834,00	
O	Charges de formation payées au cours de 2015				68 784 626,00	
P	Charges de formation à payer à la clôture de 2015				22 851 379,00	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de 2015				17 274 121,00	
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice 2015				108 910 126,00	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de 2015				16,21%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de 2015				17 651 111,00	
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations de l'exercice N (I) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	13 170,00	3 435 728,00	48 721 890,00		
V	Dotation aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux	0,00	0,00	0,00		
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de 2015	0,00	3 412,00	4 183 929,00	63 176 597,00	67 363 938,00

TABLEAU DES CHARGES PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION
2015

OPCA IDS & PIGISTES : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2015		FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS								TOTAL 2015
		Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Frais d'information des salariés	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Dépenses relatives au conseil et à l'accompagnement des salariés	Frais d'information- conseil, de pilotage de projet et de service de proximité	Observatoires prospectifs et financement d'études ou de recherche	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel Autres charges nettes de fonctionnement Dotation aux amortissement et provisions		96 967	201 413	147 581	8 393	136 237	61 103	44 257	6 795	702 746
		4 534	17 075	13 453		12 419	5 570	3 119	619	56 789
		153 357	650 422	415 506		327 174	208 770	127 424	28 035	1 910 688
		153 788	10 789	771		712	319	48 027	35	214 440
		14 308	53 881	42 452		39 189	17 577	9 844	1 955	179 205
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)		422 953	993 579	619 762	8 393	515 731	293 339	232 672	37 440	3 063 869
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)		352 462	1 177 224	727 889	17 623	988 453	387 708	352 462	42 295	4 046 117
DIFFERENTIEL (I-II)		70 491	243 645	108 126	9 230	472 722	94 370	119 790	4 855	982 248
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS		1,00%	3,34%	2,07%	0,05%	2,80%	1,10%	1,00%	0,12%	11,48%
BASE - MONTANT COLLECTE										
TAUX REEL		1,20%	2,65%	1,76%	0,02%	1,46%	0,83%	0,66%	0,11%	8,69%

OPACIF : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2015		FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (Art. R. 6333-13)						TOTAL 2015
		Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Frais d'information des salariés	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Dépenses relatives au conseil et à l'accompagnement des salariés	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs		-	402 456	171 722	10 856	331 797	8 938	925 767
Impôts, taxes et versements assimilés		-	32 682	15 653		30 245	815	79 396
Charges de personnel		-	1 185 853	491 588		983 197	38 687	2 699 325
Autres charges nettes de fonctionnement		-	6 485	897		1 733	47	9 161
Dotation aux amortissement et provisions		-	103 133	49 396		95 442	2 571	250 542
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)		-	1 730 608	729 256	10 856	1 442 414	51 058	3 964 191
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)		-	2 097 020	729 398	22 794	1 458 797	54 705	4 362 713
DIFFERENTIEL (I-II)		-	366 412	142	11 938	16 383	3 647	398 522
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS		0,00%	4,60%	1,60%	0,05%	3,20%	0,12%	9,57%
BASE - MONTANT COLLECTE	45 587 391							
TAUX REEL		0,00%	3,80%	1,60%	0,02%	3,16%	0,11%	8,70%

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

AUTEURS : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2015		FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS								TOTAL 2015
		Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Frais d'information des salariés	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Dépenses relatives au conseil et à l'accompagnement des salariés	Frais d'information- conseil, de pilotage de projet et de service de proximité	Observatoires prospectifs et financement d'études ou de recherche	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
ACHATS et services extérieurs Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel Autres charges nettes de fonctionnement Dotation aux amortissement et provisions	-	101 448	41 422	-	-	-	32 571	-	175 441	
	-	4 424	3 776	-	-	-	2 969	-	11 168	
	-	161 458	103 316	-	-	-	112 915	-	377 689	
	-	253	216	-	-	-	170	-	640	
	-	13 959	11 915	-	-	-	9 369	-	35 243	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)		-	281 542	160 645	-	-	-	157 994	600 182	
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)		-	292 295	513 000	-	-	-	360 000	1 165 295	
DIFFERENTIEL (I-II)		-	- 10 753	- 352 355	-	-	-	- 202 006	- 565 114	
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS		0,00%	4,00%	5,70%	0,00%	0,00%	0,00%	4,00%	0,00%	
8 678 438	BASE - MONTANT COLLECTE	0,00%	3,24%	1,85%	0,00%	0,00%	0,00%	1,82%	0,00%	
	TAUX REEL								6,92%	

ELEMENTS		PLAN DE FORMATION MOINS DE 10 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 10 A 49 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 50 A 299 SALAIRES	PLAN DE FORMATION IDS	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	PROFESSIONN ALISATION	CIF CDI	CIF CDD	COMPTE PERSONNEL DE FORMATION	NON SALAIRES	TOTAL
ACTIF	A	3 490	2 922	3 064	10 956	10 469	962 745	277 924	4 588 301	6 177 144	10 144	7 976 695	28 023 874
	B	2 983 905	20 237 730	24 787 131	4 131 065	1 627 562	672 174	883 053	425 471	453 568	501 735		54 703 393
	C	1 549 475	949 464	3 945 370	3 481 207	8 981 008	23 197 982	4 228 624	422 615	173 878	395 632	0	44 845 277
	D	4 554 870	21 210 135	28 135 585	7 723 228	10 419 039	24 832 901	5 389 401	5 434 387	4 804 590	907 511	7 976 694	123 592 544
PASSIF	E	0	0	0	0	0	0	1 086 174	29 415	314 170	85 107	150 304	1 665 169
	F	11 522	17 473 803	22 261 628	423 881	1 355 200	1 723 290	133 469	736 296	548 005	2 218 970	547 261	47 453 324
	G	11 522	17 473 803	22 241 426	423 881	1 355 200	1 723 290	1 239 443	745 711	862 174	2 304 077	697 545	49 118 474
		4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	9 243 839	23 109 811	4 149 951	4 670 574	5 942 415	-1 396 546	7 279 131	74 474 048

H01. DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU TITRE DU PLAN DE FORMATION

ELEMENTS		PLAN DE FORMATION MOINS DE 10 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 10 A 49 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 50 A 299 SALAIRES	PLAN DE FORMATION IDS	NON SALAIRES	TOTAL
A	Disponibilités au 31 décembre	4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	7 279 131	28 734 115
B	Plus ou moins valeur latente						0
C	MONTANT DES DISPONIBILITES AU 31 DECEMBRE = A+B	4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	7 279 131	28 734 115
D	Charges comptabilisées au cours de l'exercice (avant excédent éventuel) engagements 2015 + frais gestion estimés	12 599 888	7 638 940	16 239 046	30 121 967	12 240 478	78 840 336
E	100% DES CHARGES COMPTABILISEES AU COURS DE L'EXERCICE = 100% * D	12 599 888	7 638 940	16 239 046	30 121 967	12 240 478	78 840 336
F	MONTANT DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU 31 DECEMBRE = C-E	-8 054 539	-3 902 608	-10 365 109	-22 822 620	-4 961 347	-50 106 223
G	Montant affecté au bénéfice des demandeurs d'emploi						0
H	MONTANT A REVERSER AU TRESOR PUBLIC = F-G	-8 054 539	-3 902 608	-10 365 109	-22 822 620	-4 961 347	-50 106 223

H02. DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU TITRE DE LA PROFESSIONNALISATION ET DU CIF

ELEMENTS		PROFESSIONNALISATION	CIF CDI	CIF CDD
A	Disponibilités au 31 décembre	4 149 939	4 670 676	5 942 415
B	Plus ou moins valeur latente			
C	MONTANT DES DISPONIBILITES AU 31 DECEMBRE = A+B	4 149 939	4 670 676	5 942 415
D	Charges comptabilisées, hors dotations amortissements & provisions (avant excédent éventuel)	52 298 561	20 624 830	19 789 473
E	1/3 DES CHARGES COMPTABILISEES AU COURS DE L'EXERCICE = 1/3 * D	17 412 854	6 874 943	6 594 491
F	MONTANT DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU 31 DECEMBRE A REVERSER AU FSPFP = C-E	-13 262 895	-2 204 268	-654 076

ACTIF		PF : 10 au 31/12/2014		PF : 10 au 31/12/2015		CONVENTIONNEL DUP1/2015	
		Bact	Recl	Bact	Recl	Bact	Recl
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles		955 100,00	6 704,43	56 100,89	67 889,43	8 305,48	0,00
Logiciels et droits d'utilisation							0,00
Immobilisations corporelles		370 211,50	170 617,20	370 317,50	370 317,50	370 317,50	0,00
Terrains		1 640 614,23	249 054,20	1 546 612,33	1 609 050,30	1 546 612,33	0,00
Constructions		585 244,34	385 580,37	149 175,43	508 580,37	148 175,47	0,00
Aménagements immobiliers		29 095,00	23 121,00	29 656,20	23 121,00	29 656,20	0,00
Matériel de bureau et informatique		182 776,63	97 117,80	182 730,50	182 730,50	182 730,50	0,00
Mobilier							0,00
Immobilisations en cours							0,00
Autres							0,00
Autres et Accessoires vendus							0,00
Immobilisations financières		11 914,35	11 813,35	11 816,35	11 816,35	11 816,35	0,00
Dépôts-Cautionnements-Emprunts		2 774 876,00	2 774 876,00	2 774 876,00	2 774 876,00	2 774 876,00	0,00
Total :							
ACTIF CIRCULANT							
Créances Engagements		10 764 420,58	12 704 420,58	10 764 420,58	10 764 420,58	10 764 420,58	0,00
Contributions à provision et débits							0,00
CAF		329 087,90	309 087,89	309 087,89	309 087,89	309 087,89	0,00
Subventions-Réserves publiques à recevoir		848 487,65	848 487,65	848 487,65	848 487,65	848 487,65	0,00
Créances Travaux		56 180,97	66 180,97	66 180,97	66 180,97	66 180,97	0,00
Créances Sociétés							0,00
Autres							0,00
Créances au titre de							0,00
Pour des revenus anticipés		254 056,52	254 056,52	254 056,52	254 056,52	254 056,52	0,00
Appels à payer (F350)							0,00
Autres créances							0,00
Total :		12 222 864,03	12 222 864,03	12 222 864,03	12 222 864,03	12 222 864,03	0,00
Stocks de Marché		251 925,25	251 925,25	251 925,25	251 925,25	251 925,25	0,00
Biens Engagés - Valeurs Mobilières de Neuvant		940 330,62	940 330,62	940 330,62	940 330,62	940 330,62	0,00
Disponibilités		442 570,08	442 570,08	442 570,08	442 570,08	442 570,08	0,00
Caisses		86,46	86,46	86,46	86,46	86,46	0,00
Créances de Travaux		24 553,21	24 553,21	24 553,21	24 553,21	24 553,21	0,00
Total :		1 667 465,61	1 667 465,61	1 667 465,61	1 667 465,61	1 667 465,61	0,00
TOTAL ACTIF		13 889 329,64	13 889 329,64	13 889 329,64	13 889 329,64	13 889 329,64	0,00

F4408		2013 au 31/12/2014	31/12/2013 au 31/12/2013	CONVERSION DES MONNAIES
FONDS PROPRES		Total	Total	
Report à nouveau		8 236 034,53	8 236 034,53	0,00
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		Total	Total	
Provisions pour charges de formation		348 172,00	314 172,00	0,00
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2014)		974 240,00	974 240,00	
Provision pour charges de formation (Engagements 2014)		2 650,00	2 650,00	
Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2014		498 813,00	468 813,00	
Provision pour Engagements de formation 2014		1 200,00	7 200,00	
Total		1 797 576,00	1 797 576,00	0,00
ACTES D'EXPLOITATION				
Dettes et comptes rattachés				
Dettes Fournisseurs		2 332 756,07	2 322 706,07	
Dettes Fiscales à payer		2 064 337,46	2 064 337,46	
Dettes Financières		65 154,86	85 114,86	
Dettes sociales		9 09 713,00	9 09 713,00	
Dettes Diverses		1 479,10	1 479,10	
- Contribution PISIP		107 762,25	109 762,25	
- Dettes Adossés à prêts PISIP		5 853 178,44	5 853 178,44	
- Autres dettes d'exploitation		134 775,68	134 775,68	
Total		82 350,16	82 350,16	
ACTES FINANCIERS				
Emprunts, Edouverts		257 135,20	257 135,20	
Autres Dettes Financières				
Compte de bilan				
Total		15 433 641,43	15 433 641,43	0,00

PASSIF		31-12-2024		31-12-2023		CONVENTIONNEL 01/01/2015		TOTAL 01/01/2015	
FONDS PROPRES									
Report à nouveau									
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES									
<i>Provisions pour charges de formation</i>									
- Provision pour charges de formation (Engagements < à 2014)		9 464 095,83		4 106 427,39				5 357 626,00	
- Provision pour charges de formation (Engagements 2014)		9 666 095,83		4 110 407,83				5 554 638,00	
Provisions pour EFF									
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2014		422 617,00		428 617,00				0,00	
- Provision pour Engagements de formation 2014		3 993 439,00		3 993 439,00				0,00	
Autres Provisions									
- Provision pour risque de non- utilisation des subventions		9 061,00		9 061,00				0,00	
- Provision Contribution FSSFP au titre de 2014		813 481,00		813 481,00				0,00	
- Provision pour litige		12 000,00		12 000,00				0,00	
Total II		2 880 912,00		2 880 912,00				0,00	
DETTES D'EXERCICE									
Dettes et comptes rattachés									
Dettes Financières									
- Dettes Financières		2 396 586,25		2 396 586,25				0,00	
- Dettes Fiscales		2 090 553,20		2 090 553,20				0,00	
- Dettes Sociales		341 924,77		341 924,77				0,00	
Autres Dettes									
- Contribution FSSFP		2 206 932,00		2 206 932,00				0,00	
- Dettes Appuis à projets FSSFP		13 446,64		13 446,64				0,00	
- Autres Dettes à capitalisation		227 578,24		227 578,24				0,00	
Total III		7 272 593,10		7 272 593,10				0,00	
DETTES FINANCIERES									
Banques, Bénévoles									
- Autres Dettes financières		191 264,72		191 264,72				0,00	
Compte de liaison									
- Provisions contractées d'avance		881 244,63		881 244,63				0,00	
Total IV		0,00		0,00				0,00	
TOTAL PASSIF		30 814 808,40		30 814 808,40				0,00	

FASSE		N° 15 au 31/12/2014		FR USGA au 01/01/2015		CONVERSION AU 01/01/2015		TOTAL 01/01/2015	
FONDS PROPRES		Total 01/01/2014		Total 01/01/2015		Total 01/01/2015		TOTAL 01/01/2015	
Report: nouveau		15 491 007,69	6 616 784,37	11 874 223,32		16 491 007,69		16 491 007,69	
PROVISIONS POUR CHARGES & CHANGES									
Provisions pour charges de formation		715 149,00	715 149,00	0,00		715 149,00		715 149,00	
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2014)		2 024 241,00	2 024 241,00	0,00		2 024 241,00		2 024 241,00	
Provisions pour EPS									
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2014		13 608,00	13 608,00	0,00		13 608,00		13 608,00	
- Provision pour Engagements de formation 2014		2 179 614,00	2 179 614,00	0,00		2 179 614,00		2 179 614,00	
Autres Provisions									
- Provision pour risque de non alliation des subventions									
- Provision Contribut on P33p au 1er de 2014									
- Provision Charges de fondonnement									
- Provision pour litige									
DETTE D'EXPLOITATION									
Dettes et comptes rattachés									
Dettes fournisseurs		8 271 320,79	8 271 320,79	0,00		8 271 320,79		8 271 320,79	
Dettes fiscales et sociales									
- Dettes fiscales		5 606 982,00	5 606 982,00	0,00		5 606 982,00		5 606 982,00	
- Dettes sociales		364 811,87	364 811,87	0,00		364 811,87		364 811,87	
Autres Dettes									
- Contribution P33p		7 304 272,00	7 304 272,00	0,00		7 304 272,00		7 304 272,00	
- Dettes (Avenant 4) exploit P33p		508 963,19	508 963,19	0,00		508 963,19		508 963,19	
- Autres dettes d'exploitation		21 626 734,89	21 626 734,89	0,00		21 626 734,89		21 626 734,89	
DETTES FINANCIERES									
Emprunts, Financements									
Autres Dettes Financières									
Crédits de l'Etat		23 930,74	23 930,74	0,00		23 930,74		23 930,74	
Produits constatés d'avance		222 880,24	222 880,24	0,00		222 880,24		222 880,24	
TOTAL		29 423 945,12	29 423 945,12	11 874 223,32		31 298 168,44		31 298 168,44	

[illegible]

ENGAGEMENT HORS BILAN
2015

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

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	1 355 506,00
Autres engagements donnés :	
Total (1)	1 355 506,00

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	0,00

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
. Engagements sur contrats de location en cours	814 966,87
. Locaux 437 956,88	
. Matériel 377 009,99	
. Engagements sur contrats de Maintenance et d'entretien en cours	106 620,87
. Locaux 96 944,40	
. Matériel 9 676,47	
Total	921 587,74