

Association AKTO

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

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

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 à 4
 COMPTES ANNUELS	
. Bilan Actif-Passif	5 - 6
. Compte de résultat	7
. Annexe	8 à 33
. Plan de développement des compétences	34 à 37
. Plan conventionnel	38 à 41
. Plan volontaire	42 à 45
. Alternance	46 à 49
. CPF	50 à 53
. CIF	54 à 57
. FRANCE COMPÉTENCES	58 à 60
. Moyens communs	61 - 62

Association AKTO
Adresse : 14, rue Riquet
75940 PARIS CEDEX 19

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association AKTO,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AKTO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la correction d'erreurs décrite dans la note 2.4 "Suivi des engagements Alternance" de l'annexe relative au traitement comptable de la réserve constatée lors de la certification des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 portant sur le rattachement de contrats d'apprentissage engagés en 2023.

Le traitement comptable retenu par l'association AKTO conduit à présenter, sur deux lignes distinctes du résultat de formation, la correction d'erreurs portant sur le produit de péréquation (292 M€) et sur les charges de formation relatives aux contrats d'apprentissage (292 M€), comptabilisés dans le résultat de formation avec pour contrepartie, d'une part, une charge exceptionnelle et, d'autre part, un produit exceptionnel du même montant.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- Les charges de formation relatives aux contrats d'apprentissage engagés en 2023 et rattachés sur l'exercice 2022 ainsi que le produit de péréquation reconnu sur l'exercice 2022 pour couvrir ce besoin de financement ont été traités en tant que correction d'erreurs dans les comptes annuels 2023, comme décrit dans la note 2.4 "Suivi des engagements Alternance" de l'annexe des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à apprécier l'approche retenue par votre association pour l'évaluation et la présentation de l'information dans les comptes annuels.

- Conformément au plan comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle, l'association AKTO constitue des charges à payer pour engagements de financement de la formation diminuées des annulations probables, telles que décrites dans la note 4.8 "Charges à payer de formation" de l'annexe des comptes annuels.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association pour le calcul de ces charges à payer. Nous avons notamment examiné, sur la base des éléments disponibles à la date de nos contrôles, les modalités de détermination de l'évaluation de ces engagements.

- La note 4.2 "Règles de rattachement des contributions à recevoir" de l'annexe des comptes annuels expose la méthode de comptabilisation de la collecte à recevoir relative à la masse salariale 2023 encaissée sur 2024.

Dans le cadre de nos travaux, nous avons apprécié l'approche retenue. Nous avons pu nous assurer du bien-fondé de la méthode et avons contrôlé sa correcte application.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ANGERS et PARIS, le 12 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE

F. TRAVADON
Associé

S. BERTRAND
Associé

Ce rapport comprend 62 pages.

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	2023			2022
	Valeurs brutes	Amort. & provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	27 807 087	18 513 576	9 293 511	10 614 212
Immobilisations corporelles	45 671 336	25 915 655	19 755 681	19 474 303
Immobilisations financières	1 580 580	-	1 580 580	1 442 759
Total 1	75 059 003	44 429 231	30 629 772	31 531 273
ACTIF CIRCULANT				
<u>CREANCES D'EXPLOITATION</u>				
Adhérents et comptes rattachés	70 577 124	3 800 000	66 777 124	58 860 838
Dotations France compétences	228 439 290	-	228 439 290	281 269 286
Subventions à recevoir	1 209 189 874	-	1 209 189 874	1 325 136 208
Créances fiscales	159 284 519	-	159 284 519	127 769 389
Autres créances	65 160 521	58 460	65 102 061	60 398 437
<u>COMPTES FINANCIERS</u>				
Valeurs mobilières de placement	1 609 486	-	1 609 486	-
Disponibilités	673 781 336	-	673 781 336	600 393 836
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
Charges constatées d'avance	4 962 128	-	4 962 128	4 455 881
Total 2	2 413 004 278	3 858 460	2 409 145 818	2 458 283 876
TOTAL GENERAL	2 488 063 281	48 287 691	2 439 775 590	2 489 815 150

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF	2023	2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Report à nouveau	171 755 649	251 376 619
Résultat de l'exercice	29 069 321	-73 386 027
Total 1	200 824 970	177 990 592
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés	47 884 682	25 945 704
Total 2	47 884 682	25 945 704
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour charges de formation		-
Provisions pour autres risques et charges	26 561 657	31 900 973
Total 3	26 561 657	31 900 973
DETTES		
<u>DETTES FINANCIERES</u>		
Dépôts reçus	47 018	44 688
Emprunts	9 203 639	9 840 404
Concours bancaires	407 828 917	184 655 571
<u>DETTES D'EXPLOITATION</u>		
Charges à payer pour EFF & comptes rattachés	1 536 578 060	1 827 367 311
Dettes fournisseurs	12 722 279	13 745 818
Dettes fiscales et sociales	31 314 394	33 972 667
France compétences	-	53 227 987
Autres dettes	12 365 202	3 289 605
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>		
Produits constatés d'avance	154 444 772	127 833 831
Total 4	2 164 504 281	2 253 977 881
TOTAL GENERAL	2 439 775 590	2 489 815 150

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022
Subventions de formation	133 107 412	86 494 944
Contributions des entreprises	177 337 548	189 433 080
Dotations France compétences	662 630 974	664 683 710
Péréquation France Compétences	669 524 593	771 376 377
Péréquation France Compétences correction d'erreurs	292 433 785	-
Reprises de provisions formation	-	11 663 839
Reprise fonds dédiés	18 370 433	117 530 472
Autres produits de formation	3 495	1 312
PRODUITS DE FORMATION	1 953 408 240	1 841 183 734
Charges au titre du financement des formations	1 486 376 836	1 721 131 318
Charges de formation correction d'erreurs	292 433 785	-
Contribution France compétences	-	15 293 800
Formation initiale	-	122 538
Reversement excédents financiers	-	53 227 987
Dotations aux provisions formation	-	8 300 000
Reports en fonds dédiés	41 042 238	18 370 433
Autres charges de formation	837 380	42 650
CHARGES DE FORMATION	1 820 690 239	1 816 488 727
RESULTAT DE FORMATION	132 718 001	24 695 007
Produits de fonctionnement	33 319 041	33 655 822
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	33 319 041	33 655 822
Achats et charges externes	43 947 508	43 099 229
Impôts et taxes	2 641 603	1 635 780
Charges de personnel	75 408 804	71 204 863
Autres charges diverses	1 612 365	-
Reports en fonds dédiés	6 842 444	7 575 271
Dotations aux amortissements et provisions	10 001 395	8 806 472
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	140 454 119	132 321 615
RESULTAT D'ACTIVITE	25 582 923	-73 970 786
Produits financiers	4 623 882	593 134
Charges financières	390 348	245 486
RESULTAT FINANCIER	4 233 534	347 649
Produits exceptionnels correction d'erreurs	292 433 785	-
Charges exceptionnelles correction d'erreurs	292 433 785	-
SOUS TOTAL RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Autres produits exceptionnels	141 403	314 439
Autres charges exceptionnelles	888 539	77 329
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-747 136	237 110
RESULTAT DE L'EXERCICE	29 069 321	-73 386 027

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les informations ci-après constituent l'Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 2 440 millions euros et au Compte de Résultat, présenté, sous forme de liste, qui dégage un résultat bénéficiaire de 29 millions euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

NOTE 1 : DESCRIPTIF DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS DE L'ENTITE

Conformément à la législation en vigueur, AKTO a pour objet de contribuer au développement des qualifications et des compétences par la formation professionnelle notamment par le biais de l'alternance incluant l'apprentissage. Elle participe à l'accès, au maintien et au retour à l'emploi par la sécurisation des parcours professionnels, en accompagnant les salariés et les entreprises de chacune des branches dans leurs projets et politiques de formation.

AKTO a pour principales missions :

a. Au bénéfice des branches, des entreprises et de leurs salariés.

1. Développer les contrats d'alternance dont les contrats d'apprentissage auprès de l'ensemble des entreprises du champs, et en assurer le financement, selon les critères de prise en charge fixés par les branches;
2. Assurer un service de proximité au bénéfice des entreprises et particulièrement des TPE/PME permettant d'informer les entreprises, de faciliter l'accès de leurs salariés à la formation, d'accompagner et de conseiller les entreprises dans l'analyse et la définition de leurs besoins en matière de formation professionnelle;
3. Développer et promouvoir toutes modalités de formation et notamment construire et déployer toute solution d'innovation pédagogique auprès des entreprises telles que la formation ouverte ou à distance ou en situation de travail;
4. Apporter un appui technique aux branches adhérentes pour leur mission relative à la certification;
5. Assurer une représentation et développer des partenariats auprès des instances régionales compétentes en matière d'emploi et formation;
6. Assurer dans les départements et territoires d'outre-mer notamment, à l'aide de son réseau territorial, la continuité territoriale du service et du conseil aux PME et la mission d'appui aux branches professionnelles, en permettant la construction d'une GPEC territoriale et en animant une relation construite et partenariale avec les acteurs politiques et institutionnels locaux;
7. Assurer la gestion, sous réserve d'un accord de branche de la contribution relative à la formation des travailleurs indépendants dans le cadre d'un conseil de gestion dédié aux articles 19 et 21 c des statuts;
8. Soutenir les activités des observatoires :
 - accompagner les CPNEFP qui le souhaitent, dans la réalisation d'études prospectives concourant à l'identification des compétences et des qualifications mobilisables au sein des branches professionnelles et des entreprises;
 - apporter aux CPNEFP qui le souhaite un appui technique dans l'élaboration de leur politique de GPEC, l'acquisition et le traitement de l'information sur l'offre de formation, les qualifications, les compétences attendus et l'anticipation des besoins.

b. Services de proximité au bénéfice des entreprises et de leurs salariés.

Pour répondre aux besoins des entreprises et plus particulièrement des très petites, petites et moyennes entreprises (ou établissements) et des salariés, AKTO est présent au travers de ses structures techniques au minimum dans chaque région et intervient jusqu'au niveau des bassins d'emploi.

Ce service de proximité a notamment pour missions de :

- Appuyer localement les politiques des branches adhérentes;
- Assurer le développement de l'apprentissage et de la professionnalisation en alternance;
- Elaborer, conformément aux orientations et décisions du Conseil d'administration et en lien avec les Observatoires des métiers et des qualifications; les cartographies territoriales d'alternance et d'analyser les besoins en formation des entreprises, particulièrement de celles de moins de 50 salariés, afin de favoriser le développement de la formation et des compétences;
- Développer, conformément aux orientations et décisions du Conseil d'administration, des partenariats utiles au développement des missions d'AKTO, en particulier avec les instances régionales compétentes en matière d'emploi, de formation et d'orientation;
- Accompagner et conseiller les entreprises et leurs salariés dans l'analyse et la définition de leurs besoins en matière de formation professionnelle et plus généralement d'informer les entreprises et leurs salariés et de faciliter l'accès de leurs salariés à la formation;
- Permettre aux entreprises et leurs salariés et établissements, de disposer du soutien le plus adapté au regard des problématiques des bassins d'emplois et des politiques régionales en matière d'emploi, d'alternance et de formation professionnelle.

NOTE 2 : FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

2.1 Dotation France compétences.

France compétences affecte, chaque année, le produit des contributions des employeurs qui lui sont reversées au titre de la contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance par l'URSSAF Caisse National et la MSA, déduction faites du versement à l'Etat d'une dotation annuelle pour le financement de la formation des demandeurs d'emploi aux OPCO pour le financement des dépenses des actions de l'alternance et de l'aide au développement des compétences au bénéfice des entreprises de moins de cinquante salariés.

Conformément au 2° de l'article D.6123 -37 du Code du travail, France compétences a alloué, à AKTO, une dotation définitive pour 2023 :

- Au titre de l'aide au développement des compétences au bénéfice des entreprises de moins de cinquante salariés de : 104 791 655 euros.
- Au titre des dépenses des actions de l'alternance de : 557 839 319 euros.

2.2 Péréquation interbranche exercée par FRANCE COMPETENCES

France compétences verse à un Opérateur de compétences, au titre de la péréquation interbranches mentionnée au 1° de l'article L. 6123-5 du Code du travail, une dotation complémentaire pour le financement de l'alternance lorsque les conditions suivantes sont remplies :

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

Le versement de la dotation aux opérateurs de compétences est effectué sur présentation et justification d'un besoin avéré de couverture de trésorerie.

Au titre de l'exercice 2023, AKTO a constaté une dotation en fonds de péréquation inter-branches alternance limité à l'enveloppe allouée par France compétences sur la base de l'enquête Bilan prévisionnel Alternance 2023 qui lui a été communiqué, soit une dotation de 669 524 593 euros.

Le besoin de couverture étant in fine de 678 937 562 euros, le résultat de l'alternance présente une insuffisance de couverture de 9 412 969 euros.

Ce besoin non couvert pourra faire l'objet d'une demande d'ajustement auprès de France compétences sur la base des présents comptes annuels.

En cas d'accord de France compétences, le potentiel produit de péréquation qui résulterait de cette opération serait comptabilisé dans les comptes 2024.

2.3 Disponibilités excédentaires

Conformément aux dispositions des articles R.6332-27 à R.6332-29 du Code du travail, les disponibilités dont un opérateur de compétences peut disposer au 31 décembre d'une année donnée au titre des actions de l'alternance ou du Plan de Développement des Compétences, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions qui ne rentrent pas dans ce calcul.

Les disponibilités au 31 décembre sont constituées par les montants figurant aux comptes de placement, de banques et de caisse. Les placements sont appréciés à leur valeur liquidative.

Les disponibilités excédant les montants dont un opérateur de compétences peut disposer sont versées à France compétences avant le 30 avril suivant la clôture de l'exercice.

Au 31 décembre 2023, AKTO ne présente pas d'excédent de trésorerie à reverser à France compétences.

2.4 Suivi des engagements Alternance

Au 31 décembre 2022, suite au retard de traitement constaté dans la prise en charge des contrats d'apprentissage, les dossiers engagés du 1 janvier 2023 au 28 février 2023 dont l'action de formation a débuté avant la clôture ont été intégrés aux engagements pris en charge en 2022. Soit un montant net de taux d'annulation de :

- Au titre des contrats d'apprentissage : 281 035 K euros
- Au titre de la fonction tutorale : 11 396 K euros

L'impact sur les comptes d'AKTO clos au 31 décembre 2022 est le suivant :

Au niveau du compte de résultat :

- Majoration de la péréquation pour un montant de : 292,4 million d'euros

- Majoration des charges de formation pour un montant de : 292,4 millions d'euros

Soit un effet neutre sur le résultat de formation et le résultat net de l'OPCO.

Au 31 décembre 2023, ces mêmes actions de formation ont été portés au compte de résultat sous la rubrique charges de formation correction d'erreurs en contrepartie d'un produit exceptionnel.

La quote part de péréquation afférente a été portée au compte de résultat sous la rubrique péréquation correction d'erreurs en contrepartie d'une charge exceptionnelle.

Soit un effet neutre sur le résultat de formation et le résultat net de l'OPCO.

2.5 Mobilisation des fonds issus de la contribution au titre du 0.3% conventionnel de la branche du travail Temporaire dédiées au financement des CIPI, CDPI et CAR

Le Conseil d'administration du 21 juin 2023 a validé le transfert du report à nouveau de la contribution supra légale du 0.3% auprès du FPE-TT.

Conformément à cette décision, la somme de 6 234 943 euros a été portée en autres dettes en diminution du report à nouveau du Plan conventionnel.

2.6 TVA

L'OPCO a fait le choix d'être assujetti à la TVA. Conformément aux discussions en cours aucun secteur d'activité ni prorata n'a été mise en place dans la section Alternance.

NOTE 3 : EVENEMENTS POST CLÔTURE

Il n'y a pas d'éléments significatifs survenus depuis la clôture.

NOTE 4 : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels 2023 d'AKTO ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle défini par le Règlement n°2023-07 du 10 novembre 2023, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 modifiant le règlement n°2019-03 et, conformément aux prescriptions des règlements ANC 2014-03 et 2018-06.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables

La méthode d'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celui des coûts historiques.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

4.1 Actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition comprenant le prix d'achat et les frais accessoires ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévisible d'utilisation des biens.

4.2 Règles de rattachement des contributions à recevoir

Les fonds attribués en application d'un accord professionnel national conclu entre les organisations représentatives d'employeurs et des salariés constituent des produits de l'exercice au titre duquel ils ont été collectés auprès des employeurs.

Les collectes à recevoir assises sur la masse salariale 2023 ont été rattachées au présent l'exercice sur une base budgétaire pour la section Plan conventionnel.

Les contributions supplémentaires attribuées sur une base volontaire par les employeurs aux OPCO sont comptabilisées en produits lors de la décision de financement des actions de développement de la formation professionnelle ou lorsque la prestation de l'OPCO à l'origine de ces contributions a été effectivement rendue.

4.3 Règles de détermination des subventions à recevoir

Les subventions allouées par des tiers financeurs sont comptabilisées en produits lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La partie des ressources qui n'a pu, à la clôture de l'exercice, être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est constatée au compte de passif "fonds dédiés" en contrepartie d'une charge comptabilisée dans le compte "Reports en fonds dédié".

Les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

4.4 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.

Les créances nées de comptes adhérents de la section volontaire présentant des risques d'irrecouvrabilité (ancienneté de plus de 12 mois) ont été dépréciées à hauteur de 3.8 millions d'euros (augmentation de 2.5 millions d'euros en 2023).

4.5 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées selon la méthode FIFO. Une provision pour dépréciation est constituée si la valeur liquidative d'ensemble est inférieure au coût d'acquisition.

4.6 Fonds propres

Ils sont constitués :

- Du report à nouveau,
- Du résultat de l'exercice.

4.7 Provisions pour risques et charges

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite dont il est probable ou certain qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers.

a. Indemnités de fin de carrière au personnel

Au 31 décembre 2023, l'évaluation des indemnités de fin de carrière a été calculée par réseau selon la méthode dite "prospective des unités de crédit projetées" :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Hypothèse de départ à la retraite volontaire du salarié à l'âge de 64 ans,
- Taux moyen d'augmentation des salaires de 3 %,
- Taux de charges sociales patronales :45%
- Taux de Turn-Over en fonction de l'âge sans distinction de la catégorie socio-professionnelle :

1. 16 - 30 ans : 15%
2. 31 - 35 ans : 10%
3. 36 - 45 ans : 5%
4. 46 - 55 ans : 3%
5. Au-delà : 0%

Le montant des droits qui seraient acquis au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte de probabilités de survie et de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 11.7 millions d'euros.

Par ailleurs, AKTO a mis en œuvre, dans les conditions prévues par l'article L. 137-11 du Code de la sécurité sociale, un régime de retraite supplémentaire à prestations définies au bénéfice de certains salariés. La part de la provision comptabilisée à ce titre s'élève au 31 décembre 2023 à 6.5 millions d'euros.

b. Autres provisions

Les autres provisions (4 millions d'euros) sont principalement constituées de litiges sociaux (2 millions d'euros) et du risque de régularisation des congés payés au titre des absences pour maladie (0.9 millions d'euros).

Le litige DGEFP (1.6 millions d'euros) a été soldé sur l'exercice.

4.8 Charges à payer de formation

Les Engagements de Financement de Formation (EFF) relatifs à des actions de formation sont comptabilisés en charges lors de la décision de financement de ces actions. Le montant de l'engagement tient compte des annulations probables des actions de formation.

Les engagements nets des annulations probables non décaissés à la clôture sont inscrits en charges à payer sur engagements de financement de formation.

Les annulations probables sont valorisées à partir du taux moyen d'annulation déterminé pour chaque section et pour chaque réseau sur la base de l'observation des annulations passées.

Par ailleurs, il est tenu compte, dans le respect du principe de prudence, des impacts probables sur les taux des changements de périmètre, d'agrément ou encore des modifications de pratique induites par les procédures internes.

4.9 Répartition de la section moyens communs

La section moyens communs est répartie à partir des clés issues principalement du poids des fonds gérés de chaque dispositif. Cette répartition entraîne la présentation de trois catégories de comptes de liaison, pour la valeur nette comptable des biens immobilisés, pour les créances et les dettes et pour la trésorerie.

NOTE 5 : CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de présentation n'est à signaler.

NOTE 6 : INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN (En K euros)**6.1 ACTIF IMMOBILISE**

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions mises au R	Valeur brute fin exercice
INCORPORELLES				
Logiciels	26 335	5 224	4 281	27 278
Logiciels en cours	1 321	4 432	5 224	529
TOTAL 1	27 656	9 656	9 505	27 807
CORPORELLES				
Terrain	5 879	-	-	5 879
Immeubles	21 302	-	-	21 302
AAI	8 983	1 134	67	10 050
Mat transport	54	-	-	54
Mat bureau, informatique	5 263	881	258	5 886
Mobilier	2 157	-	125	2 032
Immobilisations en cours	205	1 850	1 587	468
TOTAL 2	43 843	3 865	2 037	45 671
FINANCIERES				
Parts SCI Mermoz 66	163	-	-	163
Prêts	251	-	16	235
Dépôts & cautionnements	1 029	217	63	1 183
TOTAL 3	1 443	217	79	1 581
TOTAL GENERAL	72 942	13 738	11 621	75 059

6.2 AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Valeur brute début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur brute fin exercice
INCORPORELLES				
Logiciels	16 146	5 944	4 135	17 955
TOTAL 1	16 146	5 944	4 135	17 955
CORPORELLES				
Immeubles	12 784	457	-	13 241
AAI	6 485	525	47	6 963
Mat transport	54	-	-	54
Mat bureau, informatique	3 074	935	258	3 751
Mobilier	1 971	45	110	1 906
TOTAL 2	24 368	1 962	415	25 915
TOTAL GENERAL	40 514	7 906	4 550	43 870

Dépréciations des immobilisations incorporelles	559
--	------------

TOTAL GENERAL amortissements et provisions / immobilisations	44 429
---	---------------

6.3 ECHEANCE DES CREANCES

ECHEANCE DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Adhérents & comptes rattachés	70 577	66 777	3 800
Dotation France compétences	228 439	228 439	-
Subventions à recevoir	1 209 190	1 209 190	-
Créances fiscales & sociales	159 285	159 285	-
Autres créances	65 161	65 103	58
Charges constatées d'avance	4 962	4 962	-
TOTAL	1 737 614	1 733 756	3 858

Faute de visibilité sur les délais d'instruction et de la date d'encaissement des subventions, les subventions à recevoir ont été classifiées à moins d'un an.

6.4 COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Contributions PDC	85	56	29	51,8%
Contributions Plan conventionnel	61 522	45 329	16 193	35,7%
Contributions Plan volontaire	8 710	14 535	-5 825	-40,1%
Contributions Alternance	160	240	-80	-33,3%
Dotation France compétences	228 439	281 269	-52 830	-18,8%
Subventions à recevoir	1 209 190	1 325 136	-115 946	-8,7%
Autres créances	-	215	-215	-100,0%
TOTAL	1 508 106	1 666 780	-158 674	-9,5%

Charges Constatées d'Avance	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Charges constatées d'avance	4 962	4 456	506	11,4%
TOTAL	4 962	4 456	506	11,4%

6.5 FONDS PROPRES

FONDS PROPRES	PLAN PDC	PLAN Conventionnel	PLAN Volontaire	Alternance	CPF
Report à nouveau	96 541	119 661	33 924	4 023	-2 765
RAN au 31.12.2022	96 541	119 661	33 924	4 023	-2 765
Affectation résultat 2022	-53 328	-20 880	1 073	-4 023	3 765
Transfert RAN FPE TT	-	-6 235	-	-	-
Résultat 2023	11 368	24 923	2 628	-9 413	-437
TOTAL	54 581	117 469	37 625	-9 413	563

FONDS PROPRES	TOTAL
Report à nouveau	251 384
RAN au 31.12.2021	251 384
Affectation résultat 2022	-73 393
Transfert RAN FPE TT	-6 235
Résultat 2023	29 069
TOTAL	200 825

Sur la base des outils de reporting interne d'AKTO l'évaluation des reports à nouveau par branche professionnelle se présente ainsi: (en milliers d'euros)

Prévention Sécurité	6 519
Portage Salarial	10 187
Enseignement privé	7 894
Enseignement Privé Indépendant	14 840
Organismes de Formation	10 379
Propreté	54 486
Autres fonds propres	13 164

TOTAL	117 469
--------------	----------------

6.6 PROVISIONS

6.6.1 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

PROVISIONS	Début exercice	Dotations exercice	Reprises de l'exercice		Fin exercice
			utilisées	non utilisées	
FORMATION					
Engagements de formation	-	-	-	-	-
Subventions	-	-	-	-	-
TOTAL FORMATION	-	-	-	-	-
FONCTIONNEMENT					
Provision retraite	19 698	-	-	1 598	18 100
Autres risques formation	7 000	-	-	2 500	4 500
Autres risques fonctionneme	5 203	2 095	2 942	394	3 962
TOTAL FONCTIONNEMT	31 901	2 095	2 942	4 492	26 562
TOTAL GENERAL	31 901	2 095	2 942	4 492	26 562

dont transferts de cpt à cpt 2 500

6.6.2 DEPRECIATIONS

DEPRECIATION	Début exercice	Transferts cpt à cpt	Reprises de l'exercice		Fin exercice
			utilisées	non utilisées	
Adhérents	1 300	2 500	-	-	3 800
Autres créances fonctionnt	58	-	-	-	58
TOTAL GENERAL	1 358	2 500	-	-	3 858

6.7 FONDS DEDIES

FONDS DEDIES	Début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin exercice
Formation	18 370	41 042	18 370	41 042
Fonctionnement	7 575	6 842	7 575	6 842
TOTAL GENERAL	25 945	47 884	25 945	47 884

6.8 EMPRUNTS

ECHEANCE DES EMPRUNTS	Montant brut	Un an au plus	Un à cinq ans	Plus de cinq ans
Emprunts	9 204	648	2 588	5 968

6.9 ECHEANCE DES DETTES

ECHEANCE DES DETTES	Montant brut	Un an au plus	Un à cinq ans	Plus de cinq ans
Charges à payer pour EFF	1 536 578	1 536 578	-	-
Dettes fournisseurs	12 722	12 722	-	-
Dettes fiscales & sociales	31 314	31 314	-	-
Autres dettes	12 365	12 365	-	-
Produits constatés d'avance	154 445	154 445	-	-
TOTAL	1 747 424	1 747 424	-	-

En l'absence de données d'écoulement l'ensemble des dettes ont été reclassées à moins d'un an.

6.10 COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

CHARGES A PAYER	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Dettes fournisseurs & cpts rattachés				
Actions de formations PDC	60 585	71 879	-11 294	-15,7%
Actions de formation Plan convent°	40 249	55 012	-14 763	-26,8%
Actions de formation Plan volontaire	156 329	196 114	-39 785	-20,3%
Actions de formation Alternance	1 278 210	1 501 331	-223 121	-14,9%
Actions de formation CPF	1 200	3 028	-1 828	-60,4%
Fourn gestion- factures N parvenues	3 416	2 968	448	15,1%
Total 1	1 539 989	1 830 332	-290 343	-15,9%
Dettes fiscales				
Charges fiscales à payer	1 100	230	870	378,3%
TVA /contributions à recevoir	11 705	9 977	1 728	17,3%
TVA / avoirs à recevoir	33	1	32	3200,0%
TVA / créances à établir & subv à recevoir	-	4	-4	-100,0%
Total 2	12 838	10 212	2 626	25,7%
Dettes sociales				
Dettes / congés payés / Primes / Indem	8 809	10 088	-1 279	-12,7%
Charges sociales / congés payés	3 394	2 967	427	14,4%
Total 3	12 203	13 055	-852	-6,5%
TOTAL GENERAL	1 565 030	1 853 599	-288 569	-15,6%

Produits Constatées d'Avance	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Versements volontaires non consommés	154 444	127 834	26 610	20,8%
TOTAL	154 444	127 834	26 610	20,8%

NOTE 7 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**7.1 EFFECTIF**

L'effectif d'AKTO au 31 décembre 2023 est de:

	Femmes	Hommes	Total	Rappel 2022
Cadres	407	166	573	380
Non cadres	454	86	540	679
Total	861	252	1 113	1 059

7.2 INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS (loi n° 2006-586 du 26 mai 2006)

L'information n'est pas communiquée car elle conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

7.3 INFORMATION SUR LES HONORAIRES VERSES AU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Conformément aux dispositions de l'Article R 123-98 du Code de commerce modifié par le décret n°2008-1487 du 30 décembre 2008, il est précisé que le montant total des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé au sein des charges de fonctionnement en 2023 est de 252 K euros.

7.4 TABLEAU DE SUIVI DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS

AKTO a signé en date du 31 octobre 2023 avec l'Etat une convention d'objectifs et de moyens pour la période du 1 janvier 2023 au 31 décembre 2025.

L'article 13.d des statuts indique que le Conseil d'administration définit les règles applicables aux frais de gestion des sections financières destinées à recevoir les contributions conventionnelles et les versements volontaires.

Le suivi des objectifs et moyens affectés aux activités d'AKTO: les frais de gestion, de mission et d'information est présenté ci -après:

SUIVI CONVENTION D'OBJECTIF ET DE MOYENS	PAR DISPOSITIF				
	FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSION				
	PDC	Plan Conventionnel	Plan Volontaire	Alternance	TOTAL
Fonds gérés (I)	104 808	70 644	108 120	1 235 251	1 518 823
Achats et services extérieurs	2 844	470	3 149	37 484	43 947
Impôts, taxes et versements assimilés	208	40	220	2 174	2 642
Charges de personnel	7 078	4 144	8 520	55 668	75 410
Autres charges diverses	221	-	1 073	318	1 612
Reports en fonds dédiés	304	-	2 975	3 563	6 842
Dot aux amortissements et provisions	735	23	712	8 531	10 001
Produits de fonctionnement	-2 286	-2 411	-12 440	-16 183	-33 320
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (II)	9 104	2 266	4 209	91 555	107 134
Taux réels	8,69%	3,21%	3,89%	7,41%	7,05%
PLAFONNEMENT COM (III)	8,90%	3,00%	4,29%	7,39%	7,06%

Les fonds gérés intègrent pour l'alternance le complément de couverture nécessaire pour équilibrer le résultat, non constaté dans les comptes du fait de la limitation de la péréquation à recevoir au montant alloué par France compétences sur la base de l'enquête bilan prévisionnel Alternance 2023.

DETAIL DES COMPTES D'ACTIF

ACTIF IMMOBILISE
75 059 003
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
27 807 087

- Logiciels.....	27 278 102	
- Immobilisations en cours.....	528 985	
TOTAL		27 807 087

IMMOBILISATIONS CORPORELLES
45 671 336

- Ensembles immobiliers.....	21 302 233	
- Terrains.....	5 879 050	
- Agencements, Aménagements & installation.....	9 877 895	
- Matériel de transport.....	54 082	
- Matériel de bureau & informatique.....	6 058 196	
- Mobilier de bureau.....	2 032 201	
- Immobilisations en cours.....	467 679	
TOTAL		45 671 336

IMMOBILISATIONS FINANCIERES
1 580 580

- Dépôts de garantie versés.....	1 183 091	
- Autres immobilisations financières.....	163 069	
- Prêt 1% logement.....	234 420	
TOTAL		1 580 580

ACTIF CIRCULANT**2 413 004 279****ADHERENTS ET COMPTES RATTACHES****70 577 124**

Contributions à recevoir	HT	TVA	TTC	
PDC.....	85 271	-	85 271	(1)
Alternance.....	259 634	-	259 634	(1)
PLAN CONVENTIONNEL.....	51 268 321	10 253 664	61 521 985	
PLAN VOLONTAIRE.....	7 258 528	1 451 706	8 710 234	(2)
TOTAL	58 871 754	11 705 370	70 577 124	

(1) Contributions de Saint Pierre & Miquelon

(2) Contribution dépréciées à hauteur de 3 800 000 euros

DOTATIONS France COMPETENCES**228 439 290**

- Dotation au titre du PDC.....	56 477 298
- Dotation au titre de l'Alternance.....	171 961 992
TOTAL	228 439 290

SUBVENTIONS A RECEVOIR**1 209 189 874**

- FSE.....	2 378 423
- Etat.....	72 766 899
- Régions.....	7 058 817
- France compétences au titre de la péréquation.....	1 061 313 493
- Pôle emploi.....	65 672 242
TOTAL	1 209 189 874

CREANCES FISCALES**159 284 519**

TVA	Chges à payer formation	Chges à payer gestion	Crédit TVA	TVA déductible	TVA collectée
PDC	10 097 498	-	21 593 943	-	36
Alternance	26 025 890	-	25 587 217	88 181	1 156
CPF	200 000	-	-341 651	17 364	1
Plan conventionnel	6 708 142	-	4 251 137	-	-
Plan volontaire	26 054 811	-	23 993 566	1 293	-
Moyens communs	-	459 070	14 055 362	491 503	-
TOTAL	69 086 341	459 070	89 139 574	598 341	1 193

AUTRES CREANCES**65 160 521**

- Avances, acomptes PDC.....	1 036 722
- Créances liées aux conventions successeurs / AFDAS.....	35 098
- Créances liées aux conventions successeurs / ATLAS.....	44 403
- Créances liées aux conventions successeurs/ MOBILITE.....	383 058
- Créances liées aux conventions successeurs/ OPCO 2I.....	651 904
- Créances liées aux conventions successeurs/ OPCO SANTE.....	605 450
- Créances Mandat de gestion DROM / ATLAS.....	20 661 457
- Créances Mandat de gestion DROM / MOBILITE.....	23 179 742
- Créances Mandat de gestion DROM / OPCO 2I.....	5 963 780
- CDC Branche EEP droits complémentaires CPF.....	998 260
- Créance FPE TT / CDPI - CIPI - CAR.....	2 666 005
- Autres créances.....	8 934 642
TOTAL	65 160 521

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**1 609 486**

- 1 573 FPC BNP Signature	1 609 486
Valeur au 31 décembre 2023: 1 685 093 euros.	

DISPONIBILITES**673 781 337**

PRESENTATION PAR DISPOSITIF	Disponibilités	Concours bancaires	Comptes de liaison	Disponibilités nettes
PDC	84 156 788	-23 134 954	- 37 018 343	24 003 491
ALTERNANCE	203 831 017	-259 355 336	- 1 905 918	-57 430 237
CPF	4 625 231	-1 788 052	333 346	3 170 525
Plan conventionnel	104 818 818	-	- 3 375 409	101 443 409
Plan volontaire	231 274 888	-68 240 404	31 730 748	194 765 232
Moyens communs	45 074 595	-55 310 171	10 235 576	-
TRESORERIE	673 781 337	-407 828 917	-	265 952 420

TOTAL 0**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE****4 962 128**

- Charges constatées d'avance.....	4 962 128
TOTAL	4 962 128

DETAIL DES COMPTES DE PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS

200 824 970

REPORTS A NOUVEAU**171 755 649**

- PDC.....	43 213 220	
- Alternance.....	-	
- CPF.....	1 000 000	
- PLAN Conventionnel.....	92 545 733	
- PLAN Volontaire.....	34 996 696	
TOTAL	171 755 649	

RESULTAT**29 069 321**

- PDC.....	11 367 607	
- Alternance.....	-9 412 969	
- CPF.....	-437 448	
- PLAN Conventionnel.....	24 923 641	
- PLAN Volontaire.....	2 628 490	
TOTAL	29 069 321	

FONDS DEDIES**47 884 682**

- Sur subventions Plan Volontaire.....	41 042 238	
- Sur subventions Moyens communs.....	6 842 444	
TOTAL	47 884 682	

PROVISIONS

26 561 657

PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES**26 561 657**

- Provision pour Indemnités de Départ à la Retraite.....	18 100 412	
- Provisions pour risques et charges.....	8 461 245	
TOTAL	26 561 657	

DETTES**2 164 504 281****DEPOTS RECUS**

47 018

EMPRUNTS

9 203 639

CONCOURS BANCAIRES

407 828 917

CHARGES A PAYER POUR EFF & COMPTES RATTACHES

1 536 578 060

Charges à payer	HT	TVA	TTC
PDC	50 487 490	10 097 499	60 584 989
Alternance	1 252 184 383	26 025 889	1 278 210 272
CPF	1 000 000	200 000	1 200 000
Plan conventionnel	33 540 702	6 708 143	40 248 845
Plan volontaire	130 274 052	26 054 811	156 328 863
TOTAL	1 467 486 627	69 086 342	1 536 572 969

- Fournisseurs de formation..... 5 091

TOTAL 1 536 578 060

DETTES FOURNISSEURS

12 722 279

- Fournisseurs de gestion..... 9 305 554

- Charges de gestion à payer 3 416 725

TOTAL 12 722 279

DETTES FISCALES & SOCIALES

31 314 394

DETTES FISCALES

TVA	/ contributions à recevoir	TVA déductible	TVA collectée	TOTAL
PDC	-	-	-	-
Alternance	-	-	-	-
CPF	-	-	-	-
France compétences	-	-	-	-
Plan conventionnel	10 253 664	1 060	10 214	10 264 938
Plan volontaire	1 451 706	-	1 644	1 453 350
Moyens communs	-	4 954	1 346 486	1 351 440
TOTAL	11 705 370	6 014	1 358 344	13 069 728

- TVA / avoir à recevoir..... 33 167

- Impôts sur les produits financiers..... 1 147 182

TOTAL 14 250 077

DETTES SOCIALES

- Rémunérations dues & dettes rattachées.....	193 553
- Dettes sur Congés payés, RTT & Primes.....	6 787 507
- Pôle emploi.....	2 702 857
- Caisses de Retraite.....	968 733
- Mutuelle & prévoyance.....	697 962
- Charges sociales sur Congés payés, RTT & Primes.....	3 393 754
- Prélèvements à la source.....	298 844
- Autres charges sociales à payer.....	2 021 107
TOTAL	17 064 317

FONDS A REVERSER A France compétences

- Excédents financiers au titre du PDC.....	-
TOTAL	-

AUTRES DETTES**12 365 202**

- Subventions à reverser.....	251 316
- Dettes / Mandat gestion DROM L'OPCOMMERCE.....	3 804 519
- Dettes / Mandat gestion DROM L'ATLAS.....	291 978
- Dialogue social.....	786 637
- Collecte FARE à reverser.....	32 233
- FPE TT report à nouveau / Plan conventionnel	6 234 943
- Autres dettes.....	963 576
TOTAL	12 365 202

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**154 444 772**

- Au titre des versements volontaires non consommés.....	154 444 772
TOTAL	154 444 772

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS DE FORMATION

1 953 408 240

SUBVENTIONS

133 107 412

- Subventions FSE.....	-7 608 259
- Subventions ETAT.....	53 441 720
- Subventions Pôle emploi.....	85 616 385
- Subventions REGIONS.....	1 685 691
- Subventions AUTRES FINANCEURS.....	-28 125
TOTAL	133 107 412

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES

177 337 548

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	AU 31.12.23	AU 31.12.22	VARIATIONS	
			MONTANT	%
PDC	15 194	10 913 726	-10 898 532	-99,86%
Alternance	-1 850 646	-8 501 484	6 650 838	-78,23%
CPF	408 333	-	408 333	N.A
France compétences	-	15 293 809	-15 293 809	-100,00%
Plan conventionnel	70 643 871	47 977 935	22 665 936	47,24%
Plan volontaire	108 120 796	123 749 096	-15 628 300	-12,63%
TOTAL	177 337 548	189 433 080	-12 095 532	-6,39%

DOTATIONS France COMPETENCES

662 630 974

DOTATIONS France compétences	AU 31.12.23	AU 31.12.22	VARIATIONS	
			MONTANT	%
Au titre du PDC	104 791 655	101 681 028	3 110 627	3,06%
Au titre de l'Alternance	557 839 319	563 002 682	-5 163 363	-0,92%
TOTAL	662 630 974	664 683 710	-2 052 736	-0,31%

MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS

TOTAL

PEREQUATION France compétences

961 958 378

- Péréquation France compétences.....	669 524 593
- Péréquation France compétences correction d'erreurs.....	292 433 785
TOTAL	961 958 378

REPRISES PROVISIONS FORMATIONS

REPRISES PROVISIONS FORMATIONS	ENGAGEMENT DE FORMAT°	Dépréciation créances	RISQUES SUBVENT°	TOTAL
PDC	-	-	-	-
Plan conventionnel	-	-	-	-
Plan volontaire	-	-	-	-
Alternance	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

REPRISE EN FONDS DEDIES

18 370 433

AUTRES PRODUITS DE FORMATION

3 495

CHARGES DE FORMATION

1 820 690 239

CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS

1 486 376 836

CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS	Charges décaissées	Variation des charges à payer	Charges de l'exercice
PDC	94 795 301	-9 411 656	85 383 645
Alternance	1 361 701 732	-218 179 583	1 143 522 149
CPF	2 366 852	-1 523 352	843 500
Plan conventionnel	56 390 776	-12 302 975	44 087 801
Plan volontaire	245 734 016	-33 194 275	212 539 741
TOTAL	1 760 988 677	-274 611 841	1 486 376 836

CHARGES DE FORMATION CORRECTION D'ERREURS

292 433 785

MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS

TOTAL

EXCEDENTS FINANCIERS

TOTAL

DOTATIONS AUX PROVISIONS

DOTATIONS PROVISIONS FORMATIONS	ENGAGEMENT DE FORMAT°	Risques de reversement	RISQUES SUBVENT°	TOTAL
PDC		-	-	-
Alternance	-	-	-	-
Plan Conventionnel	-	-	-	-
Plan Volontaire	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

REPORTS EN FONDS DEDIES**41 042 238**

- Plan Volontaire.....	41 042 238
TOTAL	41 042 238

AUTRES CHARGES DE FORMATION**837 380****PRODUITS FONCTIONNEMENT****33 319 041****SUBVENTIONS****11 425 335**

- Subventions FSE.....	-399 955
- Subventions ETAT.....	6 744 526
- Subventions Pôle emploi.....	4 001 907
- Subventions REGIONS.....	557 015
- Subventions AUTRES FINANCEURS.....	521 842
TOTAL	11 425 335

REPRISES SUR PROVISION**4 934 321****AUTRES PRODUITS****16 959 385**

- Transferts de charges.....	1 168 443
- Reprises Fonds dédiés.....	7 575 271
- Autres produits.....	8 215 671
TOTAL	16 959 385

CHARGES FONCTIONNEMENT**140 454 120****ACHATS & CHARGES EXTERNES****43 947 508**

- Fournitures non stockables.....	1 354 839
- Fournitures entretien & petit équipement.....	344 399
- Fournitures de bureau.....	245 624
- Sous-traitance collecte.....	2 710
- Sous traitance frais FG dossiers formation.....	1 231 589
- Sous traitance autre.....	273 732
- Locations immobilières.....	4 082 435
- Locations parking.....	156 624
- Charges locatives.....	746 391
- Locations mobilières.....	1 856 347
- Entretien, réparation & maintenances.....	9 239 902
- Assurances.....	178 751
- Etudes et recherches.....	1 843 359
- Personnel extérieur à l'entreprise.....	708 552
- Documentations.....	186 593
- Frais colloque, séminaire, communication.....	875 118
- Actions liées aux projets co financés.....	458 471
- Frais archivage.....	415 160
- Prestations d'accueil.....	241 729
- Frais de recrutement.....	109 087
- Frais d'actes.....	4 767
- Divers.....	138 004
- GIE DATADOCK.....	166 707
- Observatoires.....	756 836
- Honoraires.....	2 328 532
- Charges liées aux Diagnostics.....	6 949 514
- Frais de déplacement et réception.....	2 691 945
- Frais de communication.....	2 624 991
- Frais postaux & hébergement.....	2 521 027
- Services bancaires.....	1 213 774
TOTAL	43 947 508

IMPOTS ET TAXES**2 641 603**

- Participation FPC.....	510 221
- Effort construction.....	211 938
- Taxes Foncières.....	771 123
- Autres impôts.....	1 148 322
TOTAL	2 641 603

CHARGES DE PERSONNEL**75 408 804**

- Rémunérations.....	49 249 365
- Charges sociales.....	21 229 611
- Autres charges de personnel.....	4 929 829
TOTAL	75 408 804

AUTRES CHARGES DIVERSES**1 612 365**

- Autres charges diverses.....	1 612 365
TOTAL	1 612 365

REPORT EN FONDS DEDIES**6 842 444****DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS****10 001 395**

- Dotations aux amortissements	7 906 389
- Dotations aux provisions.....	2 095 006
TOTAL	10 001 395

FINANCIER**4 233 534****PRODUITS FINANCIERS****4 623 882**

- Produits financiers.....	4 623 882
TOTAL	4 623 882

CHARGES FINANCIERES**390 348**

- Intérêts sur emprunts.....	138 093
- Intérêts sur comptes bancaires.....	252 254
TOTAL	390 348

EXCEPTIONNEL**-747 136****PRODUITS EXCEPTIONNELS****292 575 188**

- Correction d'erreurs.....	292 433 785
- Autres produits.....	141 403
TOTAL	292 575 188

CHARGES EXCEPTIONNELLES**293 322 324**

- Correction d'erreurs.....	292 433 785
- Autres charges.....	888 539
TOTAL	293 322 324

RESULTAT DE L'EXERCICE**29 069 321**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 Plan de Développement des Compétences

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	2 371 414	2 293 242	78 172	3,4%
Total 1	2 371 414	2 293 242	78 172	3,4%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	85 271	56 773	28 498	50,2%
Dotation France compétences	56 477 299	49 781 454	6 695 845	13,5%
Subventions à recevoir	-	413 260	-413 260	-100,0%
Créances fiscales	31 691 478	20 552 995	11 138 483	54,2%
Autres créances	1 976 562	10 544 062	-8 567 500	-81,3%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	1 609 486	-	1 609 486	NA
Disponibilités	84 156 787	114 884 591	-30 727 804	-26,75%
Total 2	175 996 883	196 233 134	-20 236 251	-10,3%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	178 368 297	198 526 376	-20 158 079	-10,2%

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	43 213 220	96 541 079	-53 327 859	-55,2%
Résultat	11 367 607	-53 327 859	64 695 466	-121,3%
Total 1	54 580 827	43 213 220	11 367 607	26,3%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	220 725	-220 725	-100,00%
Total 3	-	220 725	-220 725	-100,00%
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Comptes de liaison moyens communs	792 458	1 161 331	-368 873	-31,76%
Comptes de liaison trésorerie	36 225 885	5 084 872	31 141 013	612,42%
Concours bancaires	23 134 954	17 678 842	5 456 112	30,86%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	60 587 283	71 878 976	-11 291 693	-15,71%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	4 954	537 967	-533 013	-99,08%
France compétences	-	53 227 987	-53 227 987	-100,00%
Autres dettes	371 113	2 361 406	-1 990 293	-84,28%
Compte liaison / moyens communs	2 670 823	3 161 049	-490 226	-15,51%
Total 4	123 787 470	155 092 431	-31 304 961	-20,2%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	178 368 297	198 526 376	-20 158 079	-10,2%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 Plan de Développement des Compétences

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	1 223	-110 000	111 223	-101,1%
Contributions des entreprises	15 193	10 913 726	-10 898 533	-99,9%
Dotation France compétences	104 791 655	101 681 028	3 110 627	3,1%
Reprise en fonds dédiés	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits	3 475	-	3 475	NA
PRODUITS DE FORMATION	104 811 546	112 484 754	-7 673 208	-6,8%
Charges au titre du financement des format°	85 383 644	105 447 057	-20 063 413	-19,0%
Reversement excédents financiers	-	53 227 987	-53 227 987	-100,0%
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	28 600	2 614	25 986	994,1%
CHARGES DE FORMATION	85 412 244	158 677 658	-73 265 414	-46,2%
RESULTAT DE FORMATION	19 399 302	-46 192 904	65 592 206	-142,0%
Produits de fonctionnement	2 285 724	1 110 716	1 175 008	105,8%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 285 724	1 110 716	1 175 008	105,8%
Achats et charges externes	2 844 465	2 740 231	104 234	3,8%
Impôts et taxes	208 006	108 863	99 143	91,1%
Charges de personnel	7 077 682	4 414 057	2 663 625	60,3%
Autres charges diverses	221 084	-	221 084	NA
Reports en fonds dédiés	304 200	460 641	-156 441	-33,96%
Dotations aux amortissements et provis°	735 539	552 551	182 988	33,12%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	11 390 976	8 276 342	3 114 634	37,6%
RESULTAT D'ACTIVITE	10 294 050	-53 358 530	63 652 580	-119,3%
Produits financiers	1 150 426	51 891	1 098 535	2117,0%
Charges financières	22 023	16 362	5 661	34,6%
RESULTAT FINANCIER	1 128 403	35 529	1 092 874	3076,0%
Produits exceptionnels	11 248	-	11 248	NA
Charges exceptionnelles	66 094	4 858	61 236	1260,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-54 846	-4 858	-49 988	1029,0%
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 367 607	-53 327 859	64 695 466	-121,3%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
Plan de Développement des Compétences**

SUIVI DES EFF	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	11 997 098 -	12 740 648 -	17 148 320 -	62 077 071 -	126 020 120	103 963 137 126 020 120
Total 1	11 997 098	12 740 648	17 148 320	62 077 071	126 020 120	229 983 257
Dépenses de formation	337 930	837 988	3 045 575	35 518 265	55 055 542	94 795 300
Consommation de l'EX	337 930	837 988	3 045 575	35 518 265	55 055 542	94 795 300
Annulations de l'EX	3 941 689	2 450 340	2 034 606	5 317 060	358 455	14 102 150
Total 2	4 279 619	3 288 328	5 080 181	40 835 325	55 413 997	108 897 450
EFF A LA CLOTURE	7 717 479	9 452 320	12 068 139	21 241 746	70 606 123	121 085 807

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	100 000	7 509 814	7 440 413	44 848 919		59 899 146
Engagements bruts					126 020 120	126 020 120
Taux d'annulation					19,61%	19,61%
Annulations théoriques					24 715 341	24 715 341
Provision / engagements	100 000	7 509 814	7 440 413	44 848 919	101 304 779	161 203 925
Reprise / C° de l'exercice	337 930	837 988	3 045 575	35 518 265	55 055 542	94 795 300
Reprise / annulations	-237 930	6 171 826	3 388 353	6 598 886		15 921 135
Charges à payer à la clôture	-	500 000	1 006 485	2 731 768	46 249 237	50 487 490
TVA						10 097 498
TTC						60 584 988

Dépenses de formation décaissées	94 795 300
Charges à payer au 31 décembre 2023	50 487 490
Charges à payer au 31 décembre 2022	-59 899 146
Charges de formation de l'exercice	85 383 644

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 PLAN CONVENTIONNEL

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	481 978	365 589	116 389	31,8%
Total 1	481 978	365 589	116 389	31,8%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	61 521 985	45 328 800	16 193 185	35,7%
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	10 959 279	15 528 321	-4 569 042	-29,4%
Autres créances	437 972	-685 577	1 123 549	-163,9%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	7 840 081	-7 840 081	-100,00%
Comptes liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	104 818 818	94 118 373	10 700 445	11,4%
Total 2	177 738 054	162 129 997	15 608 057	9,6%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	178 220 032	162 495 586	15 724 446	9,7%

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	92 545 733	119 661 490	-27 115 757	-22,7%
Résultat	24 923 641	-20 880 814	45 804 455	-219,4%
Total 1	117 469 374	98 780 676	18 688 698	18,9%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Comptes de liaisons moyens communs	161 063	185 139	-24 076	-13,0%
Comptes de liaison trésorerie	3 214 346	-	3 214 346	NA
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	40 248 844	55 012 412	-14 763 568	-26,8%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	10 264 937	7 938 633	2 326 304	29,3%
Autres dettes	6 318 635	74 792	6 243 843	8348,3%
Compte liaison / moyens communs	542 833	503 935	38 898	7,7%
Total 4	60 750 658	63 714 910	-2 964 252	-4,7%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	178 220 032	162 495 586	15 724 446	9,7%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 PLAN CONVENTIONNEL

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-	-	-
Contributions des entreprises	70 643 871	47 977 935	22 665 936	47,2%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	70 643 871	47 977 935	22 665 936	47,2%
Charges au titre du financement des format°	44 087 802	67 682 814	-23 595 012	-34,9%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	1 740	38 801	-37 061	-95,5%
CHARGES DE FORMATION	44 089 542	67 721 616	-23 632 074	-34,9%
RESULTAT DE FORMATION	26 554 329	-19 743 681	46 298 010	-234,5%
Produits de fonctionnement	2 410 592	1 173 919	1 236 673	105,3%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 410 592	1 173 919	1 236 673	105,3%
Achats et charges externes	470 009	375 146	94 863	25,3%
Impôts et taxes	39 972	23 602	16 370	69,4%
Charges de personnel	4 143 771	1 851 607	2 292 164	123,8%
Autres charges diverses	210	-	210	NA
Dotations aux amortissements et provis°	22 867	71 538	-48 671	-68,0%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	4 676 829	2 321 893	2 354 936	101,4%
RESULTAT D'ACTIVITE	24 288 092	-20 891 654	45 179 746	-216,3%
Produits financiers	673 715	16 262	657 454	4043,0%
Charges financières	36 411	6 174	30 237	489,7%
RESULTAT FINANCIER	637 304	10 087	627 217	6218,0%
Produits exceptionnels	-	2 240	-2 240	-100,0%
Charges exceptionnelles	1 755	1 487	268	18,0%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 755	753	-2 508	-332,9%
RESULTAT DE L'EXERCICE	24 923 641	-20 880 814	45 804 455	-219,4%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
PLAN CONVENTIONNEL**

SUIVI DES EFF	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	1 663 404 -	2 557 876 -	10 682 335 -	42 139 097 -	48 505 531	57 042 712 48 505 531
Total 1	1 663 404	2 557 876	10 682 335	42 139 097	48 505 531	105 548 243
Dépenses de formation	381 223	311 340	4 887 787	26 609 967	24 200 459	56 390 776
Consommation de l'EX	381 223	311 340	4 887 787	26 609 967	24 200 459	56 390 776
Annulations de l'EX	449 771	732 803	1 702 123	3 540 119		6 424 816
Total 2	830 994	1 044 143	6 589 910	30 150 086	24 200 459	62 815 592
EFF A LA CLOTURE	832 410	1 513 733	4 092 425	11 989 011	24 305 072	42 732 651

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	150 000	1 961 438	8 658 465	35 073 774		45 843 677
Engagements bruts					48 505 531	48 505 531
Taux d'annulation					6,02%	6,02%
Annulations théoriques					2 918 674	2 918 674
Provision / engagements	150 000	1 961 438	8 658 465	35 073 774	45 586 857	91 430 534
Reprise / C° de l'exercice	381 223	311 340	4 887 787	26 609 967	24 200 459	56 390 776
Reprise / annulations	-231 223	780 765	676 085	273 428	-	1 499 055
Charges à payer à la clôture	-	869 333	3 094 593	8 190 379	21 386 398	33 540 703
TVA						6 708 141
TTC						40 248 844

Dépenses de formation décaissées	56 390 776
Charges à payer au 31 décembre 2023	33 540 703
Charges à payer au 31 décembre 2022	-45 843 677
Charges de formation de l'exercice	44 087 802

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 PLAN VOLONTAIRE

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	938 994	1 113 706	-174 712	-15,7%
Total 1	938 994	1 113 706	-174 712	-15,7%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	4 910 234	13 235 106	-8 324 872	-62,9%
Subventions à recevoir	142 974 602	101 017 777	41 956 825	41,5%
Créances fiscales	50 049 670	52 209 978	-2 160 308	-4,1%
Autres créances	3 027 545	3 242 925	-215 380	-6,6%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	32 044 532	-	32 044 532	NA
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	231 274 888	220 329 484	10 945 404	5,0%
Total 2	464 281 471	390 035 270	74 246 201	19,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	465 220 465	391 148 976	74 071 489	18,9%

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	34 996 696	33 924 050	1 072 646	3,2%
Résultat	2 628 490	1 072 646	1 555 844	145,0%
Total 1	37 625 186	34 996 696	2 628 490	7,5%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	41 042 238	11 016 473	30 025 765	272,6%
Total 2	41 042 238	11 016 473	30 025 765	272,6%
PROVISIONS				
Autres provisions	4 500 000	8 072 570	-3 572 570	-44,3%
Total 3	4 500 000	8 072 570	-3 572 570	-44,3%
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Concours bancaires	68 240 404	5 683 799	62 556 605	1100,6%
Comptes de liaison trésorerie	-	1 004 573	-1 004 573	-100,0%
Comptes de liaison moyens communs	313 784	563 997	-250 213	-44,4%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	156 328 863	196 113 870	-39 785 007	-20,3%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	1 453 350	3 133 589	-1 680 239	-53,6%
Autres dettes	214 319	1 194 425	-980 106	-82,1%
Compte liaison / moyens communs	1 057 549	1 535 153	-477 604	-31,1%
Total 4	227 608 269	209 229 406	18 378 863	8,8%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	154 444 772	127 833 831	26 610 941	20,8%
Total 5	154 444 772	127 833 831	26 610 941	20,8%
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	465 220 465	391 148 976	74 071 489	18,9%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 PLAN VOLONTAIRE

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	140 134 166	85 107 070	55 027 096	64,7%
Contributions des entreprises	108 120 796	123 749 096	-15 628 300	-12,6%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	11 663 839	-11 663 839	-100,0%
Reprises Fonds dédiés	11 016 473	106 472 282	-95 455 809	-89,7%
Autres produits	-	640	-640	-100,0%
PRODUITS DE FORMATION	259 271 435	326 992 926	-67 721 491	-20,7%
Charges au titre du financement des format°	212 539 741	303 138 864	-90 599 123	-29,9%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	8 300 000	-8 300 000	-100,0%
Reports en fonds dédiés	41 042 238	11 016 473	30 025 765	272,6%
Autres charges de formation	-	859	-859	-100,0%
CHARGES DE FORMATION	253 581 979	322 456 196	-68 874 217	-21,4%
RESULTAT DE FORMATION	5 689 456	4 536 730	1 152 726	25,4%
Produits de fonctionnement	12 439 503	12 667 202	-227 699	-1,8%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	12 439 503	12 667 202	-227 699	-1,8%
Achats et charges externes	3 149 242	4 192 838	-1 043 596	-24,9%
Impôts et taxes	219 626	162 993	56 633	34,7%
Charges de personnel	8 519 722	10 019 986	-1 500 264	-15,0%
Autres charges diverses	1 073 005	-	1 073 005	NA
Report en fonds dédiés	2 975 320	1 479 373	1 495 947	101,1%
Dotations aux amortissements et provis°	712 475	546 440	166 035	30,4%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	16 649 390	16 401 630	247 760	1,5%
RESULTAT D'ACTIVITE	1 479 569	802 303	677 266	84,4%
Produits financiers	1 240 210	36 967	1 203 243	3254,9%
Charges financières	71 344	16 668	54 676	328,0%
RESULTAT FINANCIER	1 168 866	20 299	1 148 567	5658,2%
Produits exceptionnels	400	259 493	-259 093	-99,8%
Charges exceptionnelles	20 345	9 449	10 896	115,3%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-19 945	250 044	-269 989	-108,0%
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 628 490	1 072 646	1 555 843	145,0%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
PLAN VOLONTAIRE**

SUIVI DES EFF	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	9 346 308 -	1 636 646 -	16 558 250 -	142 018 733 -	233 047 070	169 559 937 233 047 070
Total 1	9 346 308	1 636 646	16 558 250	142 018 733	233 047 070	402 607 007
Dépenses de formation	33 085	348 588	5 738 642	94 084 043	145 529 659	245 734 017
Consommation de l'EX	33 085	348 588	5 738 642	94 084 043	145 529 659	245 734 017
Annulations de l'EX	3 348 861	424 582	2 962 881	17 544 449	-	24 280 773
Total 2	3 381 946	773 170	8 701 523	111 628 492	145 529 659	270 014 790
EFF A LA CLOTURE	5 964 362	863 476	7 856 727	30 390 241	87 517 411	132 592 217

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2019 & ant	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	3 254 699	1 636 646	16 558 250	142 018 733		163 468 328
Engagements bruts					233 047 070	233 047 070
Taux d'annulation						
Annulations théoriques						
Provision / engagements	3 254 699	1 636 646	16 558 250	142 018 733	233 047 070	396 515 398
Reprise / C° de l'exercice	33 085	348 588	5 738 642	94 084 043	145 529 659	245 734 017
Reprise / annulations	-863 476	863 476	2 962 881	17 544 449	-	20 507 330
Charges à payer à la clôture	4 085 090	424 582	7 856 727	30 390 241	87 517 411	130 274 051
TVA						26 054 812
TTC						156 328 863

Dépenses de formation décaissées	245 734 017
Charges à payer au 31 décembre 2023	130 274 051
Charges à payer au 31 décembre 2022	-163 468 328
Charges de formation de l'exercice	212 539 740

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 ALTERNANCE

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	26 837 386	27 758 737	-921 351	-3,3%
Total 1	26 837 386	27 758 737	-921 351	-3,3%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	259 634	240 159	19 475	8,1%
Dotation France compétences	171 961 991	231 487 832	-59 525 841	-25,7%
Subventions à recevoir	1 062 634 180	1 218 035 087	-155 400 907	-12,8%
Créances fiscales	51 702 444	34 660 266	17 042 179	49,2%
Autres créances	46 232 912	32 877 348	13 355 565	40,6%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	7 062 353	-	7 062 353	NA
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	203 831 017	98 869 360	104 961 657	106,2%
Total 2	1 543 684 531	1 616 170 051	-72 485 520	-4,5%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	1 570 521 917	1 643 928 788	-73 406 871	-4,5%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 ALTERNANCE

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	4 022 901	-4 022 901	-100,0%
Résultat	-9 412 969	-4 022 901	-5 390 068	134,0%
Total 1	-9 412 969	-	-9 412 969	NA
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	7 353 960	-7 353 960	-100,00%
Total 2	-	7 353 960	-7 353 960	-100,00%
PROVISIONS				
Autres provisions	198 287	515 278	-316 991	-61,52%
Total 3	198 287	515 278	-316 991	-61,5%
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Concours bancaires	259 355 336	78 775 535	180 579 801	229,2%
Comptes de liaison moyens communs	8 968 271	14 057 426	-5 089 155	-36,2%
Comptes de liaison trésorerie	-	4 618 929	-4 618 929	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	1 278 213 070	1 501 334 032	-223 120 962	-14,9%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	-	20 455	-20 455	-100,0%
Autres dettes	2 974 093	-1 010 000	3 984 093	-394,5%
Compte liaison / moyens communs	30 225 829	38 263 173	-8 037 344	-21,0%
Total 4	1 579 736 599	1 636 059 550	-56 322 951	-3,4%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	1 570 521 917	1 643 928 788	-73 406 871	-4,5%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 ALTERNANCE

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-7 027 977	1 505 824	-8 533 801	-566,7%
Contributions des entreprises	-1 850 646	-8 501 484	6 650 838	-78,2%
Dotations France compétences	557 839 319	563 002 682	-5 163 363	-0,9%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	669 524 593	771 376 377	-101 851 784	-13,2%
Reprise en fonds dédiés	7 353 960	11 058 862	-3 704 902	-33,5%
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	20	-	20	NA
PRODUITS DE FORMATION	1 225 839 269	1 338 442 260	-112 602 991	-8,4%
Charges au titre du financement des format°	1 143 522 149	1 248 643 493	-105 121 344	-8,4%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Formation initiale	-	122 538	-122 538	-100,0%
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	7 353 960	-7 353 960	-100,0%
Autres charges de formation	804 758	309	804 449	260339,5%
CHARGES DE FORMATION	1 144 326 907	1 256 120 299	-111 793 392	-8,9%
RESULTAT DE FORMATION	81 512 362	82 321 961	-809 599	-1,0%
Produits de fonctionnement	16 183 222	18 703 984	-2 520 762	-13,5%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	16 183 222	18 703 984	-2 520 762	-13,5%
Achats et charges externes	37 483 792	35 791 014	1 692 779	4,7%
Impôts et taxes	2 173 999	1 340 322	833 678	62,2%
Charges de personnel	55 667 629	54 919 213	748 416	1,4%
Autres charges diverse	318 066	-	318 066	NA
Reports en fonds dédiés	3 562 924	5 635 258	-2 072 334	-36,8%
Dotations aux amortissements et provis°	8 530 514	7 635 944	894 570	11,7%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	107 736 924	105 321 750	2 415 174	2,3%
RESULTAT D'ACTIVITE	-10 041 340	-4 295 805	-5 745 535	133,7%
Produits financiers	1 559 531	488 014	1 071 517	219,6%
Charges financières	260 570	206 281	54 289	26,3%
RESULTAT FINANCIER	1 298 961	281 733	1 017 228	361,1%
Produits exceptionnels	129 754	52 706	77 048	146,2%
Charges exceptionnelles	800 344	61 535	738 809	1200,6%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-670 590	-8 829	-661 761	7495,3%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-9 412 969	-4 022 901	-5 390 068	134,0%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
ALTERNANCE**

SUIVI DES EFF	2020 & ant	2021	2022	2023						TOTAL	
				C PRO	PRO A	Tuteurs	VAE	C Appren	FT		Total
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	515 001 579	561 576 539	1 408 236 209								2 484 814 327
	-	-	-	141 221 148	3 079 409	497 165	128 733	1 378 437 441	29 018 383	1 552 382 279	1 552 382 279
Total 1	515 001 579	561 576 539	1 408 236 209	141 221 148	3 079 409	497 165	128 733	1 378 437 441	29 018 383	1 552 382 279	4 037 196 606
Dépenses de formation	70 379 533	204 540 203	689 206 238	36 367 160	933 692	264 592	11 612	360 256 969	546 495	398 380 520	1 362 506 494
Consommation de l'EX	70 379 533	204 540 203	689 206 238	36 367 160	933 692	264 592	11 612	360 256 969	546 495	398 380 520	1 362 506 494
Annulations de l'EX	21 425 984	21 846 432	86 474 874	-	-	-	-	-	-	-	129 747 290
Total 2	91 805 517	226 386 635	775 681 112	36 367 160	933 692	264 592	11 612	360 256 969	546 495	398 380 520	1 492 253 784
EFF A LA CLOTURE	423 196 062	335 189 904	632 555 097	104 853 988	2 145 717	232 573	117 121	1 018 180 472	28 471 888	1 154 001 759	2 544 942 822

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2020 & ant	2021	2022	2023						TOTAL	
				C PRO	PRO A	Tuteurs	VAE & PP	C Appren	FT		Total
Charges à payer à l'ouverture	135 706 147	317 065 848	1 017 591 975								1 470 363 970
Engagements bruts				142 243 948	3 079 409	497 165	130 400	1 378 437 441	29 018 383	1 553 406 746	1 553 406 746
Taux d'annulation				21,75%	18,65%	-	-	24,00%	24,00%	23,77%	23,77%
Annulations théoriques				30 944 657	574 454	-	1,00	330 824 986	6 964 412	369 308 510	369 308 510
Provision / engagements	135 706 147	317 065 848	1 017 591 975	111 299 291	2 504 955	497 165	130 399	1 047 612 455	22 053 971	1 184 098 236	2 654 462 206
Reprise / C° de l'exercice	70 379 533	204 540 203	689 206 238	36 367 160	933 692	264 592	11 612	360 256 969	546 495	398 380 520	1 362 506 494
Reprise / annulations	4 183 879	8 889 771	26 697 679								39 771 329
Charges à payer à la clôture	61 142 735	103 635 874	301 688 058	74 932 131	1 571 263	232 573	118 787	687 355 486	21 507 476	785 717 716	1 252 184 383
TVA											26 025 889
TTC											1 278 210 272

Dépenses de formation décaissées	1 362 506 494
Charges à payer au 31 décembre 2023	1 252 184 383
Charges à payer au 31 décembre 2022	-1 470 363 970
Charges de formation de l'exercice	1 144 326 907

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 CPF

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	-	-	-	1
Autres créances	- €	1 797 676	-1 797 676	-100,0%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	333 346	-	333 346	NA
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	4 625 231	16 185 039	-11 559 808	-71,4%
Total 2	4 958 577	17 982 715	-13 024 138	-72,4%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	4 958 577	17 982 715	-13 024 138	-72,4%

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	1 000 000	-2 765 336	3 765 336	-136,2%
Résultat	-437 448	3 765 336	-4 202 784	-111,6%
Total 1	562 552	1 000 000	- 437 448	-43,7%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	1 788 052	8 660 807	-6 872 755	-79,4%
Comptes de liaison trésorerie	-	4 796 135	-4 796 135	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	1 200 000	3 028 022	-1 828 022	-60,4%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	124 285	35 019	89 266	254,9%
Autres dettes	1 283 688	462 732	820 956	177,4%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	4 396 025	16 982 715	-12 586 690	-74,1%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	4 958 577	17 982 715	-13 024 138	-72,4%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 CPF

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-	-	-
Contributions des entreprises	408 334	-	408 334	NA
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	408 334	-	408 334	NA
Charges au titre du financement des format°	843 500	-3 765 395	4 608 895	-122,4%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	2 282	59	2 223	3767,8%
CHARGES DE FORMATION	845 782	-3 765 336	4 611 118	-122,5%
RESULTAT DE FORMATION	-437 448	3 765 336	-4 202 784	-111,6%
Produits de fonctionnement	-	-	-	-
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
Achats et charges externes	-	-	-	-
Impôts et taxes	-	-	-	-
Charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	-	-	-	-
Dotations aux amortissements et provis°	-	-	-	-
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
RESULTAT D'ACTIVITE	-437 448	3 765 336	-4 202 784	-111,6%
Produits financiers	-	-	-	-
Charges financières	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	-	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	-437 448	3 765 336	-4 202 784	-111,6%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
CPF**

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	17 191 755 -	10 748 307 -	45 220 -	27 985 282 -
Total 1	17 191 755	10 748 307	45 220	27 985 282
Dépenses de formation	1 191 010	1 168 244	7 598	2 366 852
Consommation de l'EX	1 191 010	1 168 244	7 598	2 366 852
Annulations de l'EX	4 502 245	800 532		5 302 777
Total 2	5 693 255	1 968 776	7 598	7 669 629
EFF A LA CLOTURE	11 498 500	8 779 531	37 622	20 315 653

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture Engagements bruts Taux d'annulation Annulations théoriques	-	2 523 352		2 523 352
Provision / engagements	-	2 523 352		2 523 352
Reprise / C° de l'exercice Reprise / annulations	1 191 010 -1 191 010	1 168 244 355 108	7 598 -7 598	2 366 852 -843 500
Charges à payer à la clôture	-	1 000 000	-	1 000 000
TVA				200 000
TTC				1 200 000

Dépenses de formation décaissées	2 366 852
Charges à payer au 31 décembre 2023	1 000 000
Charges à payer au 31 décembre 2022	-2 523 352
Charges de formation de l'exercice	843 500

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 CIF

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	-	-	-
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	-	8 102 354	-8 102 354	-100,0%
Total 2	0	8 102 354	-8 102 354	-100,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	-	8 102 354	-8 102 354	-100,0%

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	-7 565	7 565	-100,0%
Résultat	-	7 565	-7 565	-100,0%
Total 1	-	-	-	-
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	-	5 347	-5 347	-100,0%
Comptes de liaison trésorerie	-	8 097 007	-8 097 007	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	-	-	-	-
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	-	8 102 354	-8 102 354	-100,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	-	8 102 354	-8 102 354	-100,0%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023 CIF

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-7 950	7 950	-100,0%
Contributions des entreprises	-	-	-	-
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	-	-7 950	7 950	-100,0%
Charges au titre du financement des format°	-	-15 515	15 515	-100,0%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	-	-	-	-
CHARGES DE FORMATION	-	-15 515	15 515	-100,0%
RESULTAT DE FORMATION	-	7 565	-7 565	-100,0%
Produits de fonctionnement	-	-	-	-
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
Achats et charges externes	-	-	-	-
Impôts et taxes	-	-	-	-
Charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	-	-	-	-
Dotations aux amortissements et provis°	-	-	-	-
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
RESULTAT D'ACTIVITE	-	7 565	-7 565	-100,0%
Produits financiers	-	-	-	-
Charges financières	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	-	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	-	7 565	-7 565	-100,0%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2023
CIF**

SUIVI DES EFF	2017 & ant	2018	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	1 652	33 891	35 543
Total 1	1 652	33 891	35 543
Dépenses de formation			
Consommation de l'EX			
Annulations de l'EX	1 652	33 891	35 543
Total 2	1 652	33 891	35 543
EFF A LA CLOTURE			

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2017 & ant	2018	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture Engagements bruts Taux d'annulation Annulations théoriques			
Provision / engagements	-	-	-
Reprise / C° de l'exercice Reprise / annulations			
Charges à payer à la clôture	-	-	-
TVA			-
TTC			-

Dépenses de formation décaissées	0
Charges à payer au 31 décembre 2023	-
Charges à payer au 31 décembre 2022	-
Charges de formation de l'exercice	0

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023
France COMPETENCES

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	15 761 436	-15 761 436	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	-	3 187 104	-3 187 104	-100,0%
Total 2	-	18 948 540	-18 948 540	-100,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	-	18 948 540	-18 948 540	-100,0%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023
France COMPETENCES

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	-	13 165 816	-13 165 816	-100,0%
Comptes de liaison trésorerie	-	-	-	-
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	-	4 407 946	-4 407 946	-100,0%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	-	1 374 778	-1 374 778	-100,0%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	-	18 948 540	-18 948 540	-100,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	-	18 948 540	-18 948 540	-100,0%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023
France COMPETENCES

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-		
Contributions des entreprises	-	15 293 809	-15 293 809	-100,0%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	-	15 293 809	-15 293 809	-100,0%
Charges au titre du financement des format°	-	-	-	-
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	15 293 800	-15 293 800	-100,0%
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	-	9	9	-100,0%
CHARGES DE FORMATION	-	15 293 809	-15 293 809	-100,0%
RESULTAT DE FORMATION	-	-	-	-
Produits de fonctionnement	-	-	-	-
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
Achats et charges externes	-	-	-	-
Impôts et taxes	-	-	-	-
Charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	-	-	-	-
Dotations aux amortissements et provis°	-	-	-	-
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
RESULTAT D'ACTIVITE	-	-	-	-
Produits financiers	-	-	-	-
Charges financières	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	-	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	-	-	-	-

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023
MOYENS COMMUNS**

ACTIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	9 293 511	10 614 212	-1 320 701	-12,4%
Immobilisations corporelles	19 755 681	19 474 303	281 378	1,4%
Immobilisations financières	1 580 580	1 442 759	137 821	9,6%
Compte de liaison / investissements	-30 629 772	-31 531 273	901 501	-2,9%
Total 1	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	3 703 564	5 670 086	-1 966 522	-34,7%
Créances fiscales	15 005 933	7 845 681	7 160 252	91,3%
Autres créances	14 084 460	13 605 809	478 651	3,5%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	-	-	-
Comptes de liaison / moyens communs	10 235 576	15 967 893	-5 732 317	-35,9%
Disponibilités	45 074 595	44 717 530	357 065	0,8%
Total 2	88 104 128	87 806 999	297 129	0,3%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 962 128	4 455 881	506 247	11,4%
Total 3	4 962 128	4 455 881	506 247	11,4%
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	93 066 256	92 262 880	803 376	0,9%

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023
MOYENS COMMUNS**

PASSIF	2023	2022	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-	-	-	-
Subvention d'investissement	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	6 842 444	7 575 271	-732 827	-9,7%
Total 2	6 842 444	7 575 271	-732 827	-9,7%
PROVISIONS				
Autres provisions	21 863 370	23 092 400	-1 229 030	-5,3%
Total 3	21 863 370	23 092 400	-1 229 030	-5,3%
DETTES				
Dépôts reçus	47 018	44 688	2 330	5,2%
Emprunt	9 203 639	9 840 404	-636 765	-6,5%
Concours bancaires	55 310 171	60 685 423	-5 375 252	-8,9%
Comptes de liaison trésorerie	-	-	-	-
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	12 722 279	13 745 818	-1 023 539	-7,4%
Dettes sociales & fiscales	19 591 153	20 772 002	-1 180 849	-5,7%
Autres dettes	1 983 216	-29 816	2 013 032	-6751,5%
Compte liaison / moyens communs	-34 497 034	-43 463 309	8 966 275	-20,6%
Total 4	64 360 442	61 595 210	2 765 232	4,5%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	93 066 256	92 262 880	803 376	0,9%