Crowe

Becouze
Membre indépendant
de Crowe Global

Association AKTO

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

_____

S O M M A I R E

	PAGES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 à 4
COMPTES ANNUELS	
. Bilan global Actif-Passif	5 - 6
. Compte de résultat global	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 COMPETENCES	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 2022

A l'Assemblée Générale de l'association AKTO,

OPINION AVEC RESERVE

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie "Fondement de l'opinion avec réserve", 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 AVEC RESERVE

Motivation de la réserve

Un grand nombre de contrats d'apprentissage reçus par l'association AKTO en 2022 n'ont pas été formellement engagés avant la clôture de l'exercice. Afin de privilégier une vision économique et ce au détriment de la règle comptable, l'association AKTO a décidé de rattacher une partie de ces contrats sur l'exercice 2022 pour un montant net de 292,4 M€. Par ailleurs et sur la base d'un accord formel de FRANCE COMPETENCES, l'association AKTO a reconnu 292,4 M€ de produits de péréquation pour couvrir symétriquement ce besoin de financement. Cette position conduit à une majoration de l'actif et du passif du même montant sans impact sur le résultat de formation.

La position retenue par l'association AKTO apparaît en contradiction avec l'article 131-2 du Règlement 2019-03 relatif aux comptes annuels des organismes paritaires de la formation professionnelle et de FRANCE COMPETENCES. En effet, ce dernier prévoit que les engagements de financement des formations sont comptabilisés en charges lors de la décision de financement de ces actions.

La note 2.7 de l'annexe décrit l'impact sur les comptes annuels de l'association AKTO.

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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie "Fondement de l'opinion avec réserve", 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.

- 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.

- Comme mentionné ci-avant, 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 2022 encaissée sur 2023.

  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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie "Fondement de l'opinion avec réserve", nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES 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 Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion 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 PARIS et ANGERS, le 21 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE

Frédéric TRAVADON

Certified by yousign

F. TRAVADON
Associé

Sébastien BERTRAND

Certified by yousign

S. BERTRAND
Associé

Ce rapport comprend 62 pages

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF	2022			2021
	Valeurs brutes	Amort. & provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	27 655 696	17 041 484	10 614 212	4 705 194
Immobilisations corporelles	43 841 956	24 367 653	19 474 303	19 829 554
Immobilisations financières	1 442 759	-	1 442 759	1 478 878
Total 1	**72 940 411**	**41 409 137**	**31 531 273**	**26 013 625**
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES D'EXPLOITATION				
Adhérents et comptes rattachés	60 160 838	1 300 000	58 860 838	425 663 850
Dotations France compétences	281 269 286	-	281 269 286	-
Subventions à recevoir	1 325 136 208	-	1 325 136 208	929 548 475
Créances fiscales	127 769 389	-	127 769 389	81 260 487
Autres créances	60 456 897	58 460	60 398 437	39 969 062
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	1 609 486
Disponibilités	600 393 836	-	600 393 836	896 078 463
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 455 881	-	4 455 881	4 356 898
Total 2	**2 459 642 336**	**1 358 460**	**2 458 283 876**	**2 378 486 721**
TOTAL GENERAL	**2 532 582 746**	**42 767 597**	**2 489 815 150**	**2 404 500 347**

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2022

PASSIF	2022	2021
FONDS ASSOCIATIFS		
Report à nouveau	251 376 619	261 981 734
Résultat de l'exercice	-73 386 027	-10 605 115
Subventions d'investissement	-	248 300
Total 1	**177 990 592**	**251 624 919**
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés	25 945 704	133 976 128
Total 2	**25 945 704**	**133 976 128**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour autres risques et charges	31 900 973	22 144 041
Total 3	**31 900 973**	**22 144 041**
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Dépôts reçus	44 688	42 951
Emprunts	9 840 404	10 466 676
Concours bancaires	184 655 571	292 456 436
DETTES D'EXPLOITATION		
Charges à payer pour EFF & comptes rattachés	1 827 367 311	1 299 889 381
Dettes fournisseurs	13 745 818	13 026 514
Dettes fiscales et sociales	33 972 667	74 847 998
France compétences	53 227 987	126 196 240
Autres dettes	3 289 605	4 827 605
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	127 833 831	175 001 457
Total 4	**2 253 977 881**	**1 996 755 259**
TOTAL GENERAL	**2 489 815 150**	**2 404 500 347**

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021
Subventions de formation	86 494 944	255 469 149
Contributions des entreprises	189 433 080	1 478 608 894
Dotation France compétences	664 683 710	-
Mutualisation entre agréments	-	1 976 531
Péréquation France Compétences	771 376 377	380 466 408
Reprises de provisions formation	11 663 839	638 027
Reprise fonds dédiés	117 530 472	21 198 517
Autres produits de formation	1 312	51 118
PRODUITS DE FORMATION	**1 841 183 734**	**2 138 408 643**
Charges au titre du financement des formations	1 721 131 318	1 279 648 380
Mutualisation entre agréments	-	1 976 531
Contribution France compétences	15 293 800	656 245 049
formation initiale	122 538	-
Reversement excédents financiers	53 227 987	-
Dotations aux provisions formation	8 300 000	3 145 866
Reports en fonds dédiés	18 370 433	117 530 472
Autres charges de formation	42 650	190 491
CHARGES DE FORMATION	**1 816 488 727**	**2 058 736 789**
RESULTAT DE FORMATION	**24 695 007**	**79 671 854**
Produits de fonctionnement	33 655 822	37 409 321
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	**33 655 822**	**37 409 321**
Achats et charges externes	43 099 229	40 448 127
Impôts et taxes	1 635 780	1 648 886
Charges de personnel	71 204 863	61 456 383
Reports en fonds dédiés	7 575 271	16 445 656
Dotations aux amortissements et provisions	8 806 472	7 243 846
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	**132 321 615**	**127 242 897**
RESULTAT D'ACTIVITE	**-73 970 786**	**-10 161 721**
Produits financiers	593 134	428 411
Charges financières	245 486	1 063 871
RESULTAT FINANCIER	**347 649**	**-635 460**
Produits exceptionnels	314 439	785 237
Charges exceptionnelles	77 329	593 171
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**237 110**	**192 066**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-73 386 027**	**-10 605 115**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les informations ci-après constituent l'Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022, dont le total est de 2 490 millions euros et au Compte de Résultat, présenté, sous forme de liste, qui dégage un résultat déficitaire de 73.4 millions euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2022.

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 branche 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 Collecte transférée à l'URSSAF Caisse National et à la MSA.

La loi du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel et l'ordonnance du 23 juin2021 relative au recouvrement, à l'affectation et au contrôle des contributions des employeurs au titre du financement de la formation professionnelle et de l'apprentissage ont transféré le recouvrement de ces contributions aux organismes de recouvrement du régime général (URSSAF Caisse Nationale) et aux Caisses de Mutualité Sociale Agricole. (MSA)

2.2 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 compètences a alloué, à AKTO, une dotation définitive pour 2022 :

- Au titre de l'aide au développement des compétences au bénéfice des entreprises de moins de cinquante salariés de : 101 684 029 euros.

- Au titre des dépenses des actions de l'alternance de : 563 002 682 euros.

2.3 Collecte Unique au titre de la Formation Professionnelle et de l'Alternance.

AKTO a assuré en 2022 la collecte du solde des contributions relatives à la masse salariale 2021. Celles perçues jusqu'au 30 avril 2022 ont été constatées en produits à recevoir dans les comptes 2021.

CONTRIBUTIONS LEGALES en Ht	Alternan	PDC	France comp	Total
Collectes Masse salariale 2021 encaissée en 2022	203 845 496	65 282 526	67 937 529	337 065 551
Collectes à recevoir constatées au 31 décembre 2021	-212 346 980	-54 368 800	-52 643 720	-319 359 500
IMPACT COMPTES 2022	-8 501 484	10 913 726	15 293 809	17 706 051

2.4 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 2022, AKTO a constaté une dotation de 771 376 377 euros et, a exprimé des besoins de trésorerie pour un montant global de 278 146 606 euros.

2.4 Disponibilités excédentaires

Après deux années de suspension, le mécanisme de reversement des excédents financiers se trouve à s'appliquer sur les comptes 2022 conformément aux dispositions des article R.6332-27 à R.6332-29. Ces articles précisent que 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

excercice 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 2022, le montant des excédents financiers à reverser à France compétences au titre du plan de développement des compétences des entreprises de moins de cinquante salariés s'élève à 53 227 987 euros.

2.5 Transferts de fonds propres CPF pour le financement de l'alternance

Conformément aux dispositions de l'article 4 du décret n°2020 – 1739 du 29 décembre 2020, une quote-part de la situation du CPF a été affecté au financement des actions éligibles à la péréquation pour un montant de 3 765 336 euros. Un reliquat à hauteur de 1 millions d'euros a été maintenu au niveau des fonds propres du CPF pour couvrir d'éventuels décaissements au titre des actions de formations au-delà des charges à payer constatées.

2.6 Transferts de fonds propres CIF pour le financement de l'alternance

Conformément aux dispositions de l'article 2 du décret n°2020 – 1434 du 24 novembre 2020, la situation du CIF a été affecté intégralement au financement des actions éligibles à la péréquation pour un montant de 257 565 euros.

2.7 Suivi des engagements Alternance

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 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 niveau du bilan :

- Majoration de la créance vis-à-vis de France compétences pour un montant de : 292,4 million d'euros
- Majoration des charges à payer de formation pour un montant de : 292,4 millions d'euros

Soit une majoration de l'actif et du passif pour 292,4 millions d'euros.

2.7 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

Les partenaires sociaux de la branche du Travail Temporaire, soucieux de renforcer les fonds conventionnels des entreprises du Travail temporaire, ont créé une nouvelle contribution conventionnelle au taux de 0.3% par l'accord de branche du 19 novembre 2021.

Cette nouvelle contribution a pour objet de se substituer à la quote-part de 0.3% de la contribution légale formation de 1.30% et, est collectée par le FPE-TT.

Une convention de mandat de gestion a été signée entre les deux parties dont les présentes dispositions s'appliquent à compter du 1 janvier 2022 et jusqu'au 30 juin 2023. AKTO collecte et assure la gestion administrative au nom et pour le compte du FPE TT, des contributions visées par l'accord du 19 novembre 2021.

La CPNE exceptionnelle du Travail Temporaire en date du 29 septembre 2022 a défini les conditions d'utilisation du report à nouveau au titre de la contribution 0.3% conventionnelle, à savoir :

- Maintien du report à nouveau inscrit dans les comptes 2021 d'AKTO au titre des fonds légaux gérés conventionnellement par la branche du Travail temporaire
- Ces fonds consevent en 2022 le même objet et, sont dédiés au financement des CIPI, CDPI et CAR

Les opérations recensées en 2022 au titre actions menées dans le cadre de cette contribution se présentent ainsi :

RESSOURCES		EMPLOIS	
Report à nouveau	35 900 000	Charges de formation	28 255 837
Collectes encaissées en 2022	9 708 229	Charges à payer au 31.12.2022	24 494 574
Collectes à recevoir au 31.12.2021	-9 483 900	Charges à payer au 31.12.201	-23 066 936
		Charges nettes de fonctionnement	205 911
Total des ressources	**36 124 329**	**Total des emplois**	**29 889 386**
		Report à nouveau au 31.12.22	**6 234 943**

En 2022, les engagements nets d'annulation s'élèvent à 30 439 958 euros.

2.8 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.

En matière de TVA, une saisine auprès de la DLF a été adressée début 2022 par l'ensemble des OPCO afin de garantir le traitement fiscal des activités. La réponse favorable au maintien d'un statuquo sur l'année 2022 entraine par défaut la confirmation de ce maintien pour les années antérieures.

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 2022 d'AKTO ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle définit par le Règlement n°2019-03 du 5 juillet 2019, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2019 et, conformément aux prescription 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 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.

Les collectes à recevoir assises sur la masse salariale 2022 ont été rattachées au présent l'exercice sur la base des encaissements observés à la date du 30 avril 2023.

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.

Au titre de l'exercice, les créances nées de comptes adhérents de la section volontaire présentant une ancienneté de plus de 12 mois, ainsi que celles présentant des risques d'irrécouvrabilité ont été dépréciées sur la base d'un taux compris entre 80% et 100%, soit un montant de 1.3 millions d'euros.

Une provision pour 7 millions d'euros a été constituée pour faire face à un risque de non remboursement des adhérents sortis du champs de compétences de l'OPCO.

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 2022, 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 : 3.75 %

- Hypothèse de départ à la retraite volontaire du salarié à l'âge de 64 ans,
- Taux moyen d'augmentation des salaires de 4 %,
- Taux de charges sociales patronales :45%
- Taux de Turn-Over en fonction de l'âge sans distinction de la catégorie socio-professionnelle

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 12.3 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 2022 à 7.4 millions d'euros.

b. Autres provisions

Les autres provisions sont principalement constituées de litiges sociaux, 1,7 millions d'euros et, d'un litige avec la DGEFP pour 1.6 millions d'euros et de provisions visant à couvrir des risques sans contrepartie sur le plan volontaire.

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.

Compte tenu des opérations de fusions qui sont intervenues en 2019 et des années de COVID 2020 et 2021 les taux d'annulation ont été évalués au travers des annulations constatées au titre des années antérieures.

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	17 333	10 783	1 781	26 335
Logiciels en cours	3 754	8 357	10 790	1 321
TOTAL 1	**21 087**	**19 140**	**12 571**	**27 656**
CORPORELLES				
Terrain	5 879	-	-	5 879
Immeubles	21 302	-	-	21 302
AAI	8 855	-	44	8 811
Mat transport	127	-	73	54
Mat bureau, informatique	6 587	1 994	3 144	5 437
Mobilier	2 162	-	5	2 157
Immobilisations en cours	699	968	1 462	205
TOTAL 2	**45 611**	**2 962**	**4 728**	**43 845**
FINANCIERES				
Parts SCI Mermoz 66	163	-	-	163
Prêts	266	-	15	251
Dépôts & cautionnements	1 050	86	107	1 029
TOTAL 3	**1 479**	**86**	**122**	**1 443**
TOTAL GENERAL	**68 177**	**22 188**	**17 421**	**72 944**

6.2 AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Valeur brute début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur brute fin exercice
INCORPORELLES				
Logiciels	16 383	1 536	1 773	16 146
TOTAL 1	**16 383**	**1 536**	**1 773**	**16 146**
CORPORELLES				
Immeubles	12 316	468	-	12 784
AAI	5 886	642	43	6 485
Mat transport	127	-	73	54
Mat bureau, informatique	5 535	683	3 144	3 074
Mobilier	1 917	58	4	1 971
TOTAL 2	**25 781**	**1 851**	**3 264**	**24 368**
TOTAL GENERAL	**42 164**	**3 387**	**5 037**	**40 514**

6.3 ECHEANCE DES CREANCES

ECHEANCE DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Adhérents & comptes rattachés	60 161	58 861	1 300
Dotation France compétences	281 269	281 269	-
Subventions à recevoir	1 325 136	1 325 136	-
Créances fiscales & sociales	127 769	127 769	-
Autres créances	60 457	60 399	58
Charges constatées d'avance	4 456	4 456	-
TOTAL	**1 859 248**	**1 857 890**	**1 358**

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	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Contributions PDC	56	61 895	-61 839	-99,9%
Contributions Plan conventionnel	45 329	52 024	-6 695	-12,9%
Contributions Plan volontaire	14 535	27 823	-13 288	-47,8%
Contributions Alternance	240	233 233	-232 993	-99,9%
Contributions France compétences	-	59 952	-59 952	-100,0%
Dotation France compétences	281 269	-	281 269	NA
Subventions à recevoir	1 325 136	929 548	395 588	42,6%
Autres créances	215	4 867	-4 652	-95,6%
TOTAL	**1 666 780**	**1 369 342**	**297 438**	**21,7%**

Charges Constatées d'Avance	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Charges constatées d'avance	4 456	4 357	**99**	**2,3%**
TOTAL	**4 456**	**4 357**	**99**	**2,3%**

6.5 FONDS PROPRES

FONDS PROPRES	PLAN PDC	PLAN Conventionel	PLAN Volontaire	Alternance	CPF
Report à nouveau	112 198	89 340	51 104	14 381	- 4 592
RAN au 31.12.2021	**112 198**	**89 340**	**51 104**	**14 381**	**-4 592**
Affectation résultat 2021	-15 657	30 321	-17 180	-14 381	5 592
Transferts RAN CPF	-	-	-	3 765	-3 765
Transferts RAN CIF	-	-	-	258	-
Résultat 2022	-53 328	-20 880	1 073	-4 023	3 765
TOTAL	**43 213**	**98 781**	**34 997**	**-**	**1 000**

FONDS PROPRES	CIF	TOTAL
Report à nouveau	-449	261 982
RAN au 31.12.2021	**-449**	**261 982**
Affectation résultat 2021	699	**-10 606**
Transferts RAN CPF	-	**-**
Transferts RAN CIF	-258	**-**
Résultat 2022	8	**-73 385**
TOTAL	**-**	**177 991**

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

Prévention Sécurité	598
Portage Salarial	7 081
Enseignement privé	5 200
Enseignement Privé Indépendant	11 916
Organismes de Formation	3 621
Travail Temporaire	6 235
Propreté	51 388
Autres fonds propres	12 742
TOTAL	**98 781**

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					
PIDR	17 188	2 510	-	-	19 698
Autres risques formation	-	7 000	-	-	7 000
Autres risques fonctionneme	4 956	2 008	1 761	-	5 203
TOTAL FONCTIONNEMT	**22 144**	**11 518**	**1 761**	**-**	**31 901**
TOTAL GENERAL	**22 144**	**11 518**	**1 761**	**-**	**31 901**

6.6.2 DEPRECIATIONS

DEPRECIATION	Début exercice	Dotations exercice	Reprises de l'exercice		Fin exercice
			utilisées	non utilisées	
Adhérents	9 263	1 300	9 263	-	1 300
Autres créances formation	2 400	-	2 400	-	-
Autres créances fonctionnt	54	4	-	-	58
TOTAL GENERAL	**11 717**	**1 304**	**11 663**	**-**	**1 358**

6.7 FONDS DEDIES

FONDS DEDIES	Début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin exercice
Formation	117 530	18 370	117 530	18 370
Fonctionnement	16 446	7 575	16 446	7 575
TOTAL GENERAL	**133 976**	**25 945**	**133 976**	**25 945**

6.8 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	1 827 367	1 827 367	-	-
Dettes fournisseurs	13 746	13 746	-	-
Dettes fiscales & sociales	33 973	33 973	-	-
France compétences	53 228	53 228	-	-
Autres dettes	3 290	3 290	-	-
Produits constatées d'avance	127 834	127 834	-	-
TOTAL	**2 059 438**	**2 059 438**	**-**	**-**

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

6.9 COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

CHARGES A PAYER	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Dettes fournisseurs & cpts rattachés				
Actions de formations PDC	71 879	44 383	27 496	62,0%
Actions de formation Plan convent°	55 012	40 819	14 193	34,8%
Actions de formation Plan volontaire	196 114	166 227	29 887	18,0%
Actions de formation Alternance	1 501 331	1 025 528	475 803	46,4%
Actions de formation CPF	3 028	14 347	-11 319	-78,9%
Contribution France compétences	-	126 196	-126 196	-100,0%
Fourn gestion- factures N parvenues	2 968	13 027	-10 059	-77,2%
Total 1	**1 830 332**	**1 430 527**	**399 805**	**27,9%**
Dettes fiscales				
TVA /contributions à recevoir	9 977	49 463	-39 486	-79,8%
TVA / avoirs à recevoir	1	21	-20	-95,2%
TVA / créances à établir & subv à recevoir	4	28	-24	-85,7%
Total 2	**9 982**	**49 512**	**-39 530**	**-79,8%**
Dettes sociales				
Dettes / congés payés / Primes / Indem	5 934	7 261	-1 327	-18,3%
Charges sociales / congés payés	2 967	3 563	-596	-16,7%
Total 3	**8 901**	**10 824**	**-1 923**	**-17,8%**
TOTAL GENERAL	**1 849 215**	**1 490 863**	**358 352**	**24,0%**

Produits Constatées d'Avance	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Versements volontaires non consommés	127 834	175 001	-47 167	-27,0%
TOTAL	**127 834**	**175 001**	**-47 167**	**-27,0%**

NOTE 7 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

7.1 EFFECTIF

L'effectif d'AKTO au 31 décembre 2022 est de:

	Femmes	Hommes	Total
Cadres	254	126	380
Non cadres	569	110	679
Total	**823**	**236**	**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 TABLEAU DE SUIVI DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS

AKTO a signé en date du 14 décembre 2020 avec l'Etat une convention d'objectifs et de moyens pour la période du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2022.
Le suivi des objectifs et moyens affectés aux activités d'AKTO: les frais de gestion, de mission et d'information est présenté ci -après:

PAR DISPOSITIF					
SUIVI CONVENTION D'OBJECTIF ET DE MOYENS	FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSION				
	PDC	Plan Conventionnel	Plan Volontaire	Alternance	TOTAL
Fonds gérés (I)	**112 595**	**47 978**	**123 749**	**1 325 878**	**1 610 200**
Achats et services extérieurs	2 740	375	4 193	35 791	43 099
Impôts, taxes et versements assimilés	109	24	163	1 340	1 636
Charges de personnel	4 414	1 852	10 020	54 919	71 205
Dot aux amortissements et provisions	1 013	72	2 026	13 271	16 382
Produits de fonctionnement	-1 111	-1 174	-12 667	-18 704	-33 656
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (II)	**7 165**	**1 149**	**3 735**	**86 617**	**98 666**
Taux réels	**6,36%**	**2,39%**	**3,02%**	**6,53%**	**6,13%**
PLAFONNEMENT COM (III)	**9,21%**	**3,00%**	**3,46%**	**9,20%**	**8,40%**

PAR TYPE DE FRAIS			
SUIVI CONVENTION D'OBJECTIF ET DE MOYENS	Frais de gestion	Frais d'information et de missions	Total
Frais réels	**38 541**	**60 125**	**98 666**
Taux réels	**2,39%**	**3,73%**	**6,13%**
PLAFONNEMENT COM	**3,44%**	**4,96%**	**8,40%**

La répartition des charges a été réalisée sur la base des clés analytiques définies par l'OPCO.

Pour l’exercice 2022, la répartition de ces frais a été faite pour chacun des dispositifs sur la base des collectes et dotations de péréquation de l'Alternance et du Plan de Développement des entreprises de moins de 50 salariés et à partir des taux plafonnés par dispositif, tels que définis dans la Convention d’Objectifs et de Moyens (COM), à l’exception des sections financières suivantes pour lesquelles aucuns frais n’ont été définis dans la COM : Sections "CPF" et "CIF & CIF-CDD" (dispositifs en voie d’extinction dont les reports à nouveau seront repris par l’Alternance) pour lesquelles aucune charge n’a été imputée.

Pour les sections conventionnelles et volontaires un taux forfaitaire de 3% a été appliqué.

DETAIL DES COMPTES D'ACTIF

ACTIF IMMOBILISE — 72 940 410,61

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES — 27 655 696,00

- Logiciels	26 334 996,50
- Immobilisations en cours	1 320 699,50
TOTAL	**27 655 696,00**

IMMOBILISATIONS CORPORELLES — 43 841 955,56

- Ensembles immobiliers	21 302 232,53
- Terrains	5 879 051,30
- Agencements, Aménagements & installation	8 810 507,29
- Matériel de transport	54 081,57
- Matériel de bureau & informatique	5 434 524,98
- Mobilier de bureau	2 157 046,50
- Immobilisations en cours	204 511,39
TOTAL	**43 841 955,56**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES — 1 442 759,05

- Dépôts de garantie versés	1 029 033,17
- Autres immobilisations financières	163 068,56
- Prêt 1% logement	250 657,32
TOTAL	**1 442 759,05**

ACTIF CIRCULANT — 2 459 642 335,17

ADHERENTS ET COMPTES RATTACHES — 60 160 838,00

Contributions à recevoir	HT	TVA	TTC	
PDC……	56 773,40	-	56 773,40	(1)
Alternance……	240 158,60	-	240 158,60	(1)
PLAN CONVENTIONNEL……	37 774 000,00	7 554 800,00	45 328 800,00	
PLAN VOLONTAIRE……	12 112 590,00	2 422 516,00	14 535 106,00	
TOTAL	**50 183 522,00**	**9 977 316,00**	**60 160 838,00**	

(1) Contributions de Saint Pierre & Miquelon

DOTATIONS France COMPETENCES — 281 269 286,00

- Dotation au titre du PDC……	49 781 454,00
- Dotation au titre de l'Alternance……	231 487 832,00
TOTAL	**281 269 286,00**

SUBVENTIONS A RECEVOIR — 1 325 136 208,48

- FSE……	10 113 581,05
- Etat……	61 799 093,20
- Régions……	10 143 223,79
- France compétences au titre de la péréquation……	1 209 947 623,51
- Pôle emploi……	33 074 161,43
- Autres financeurs……	58 525,50
TOTAL	**1 325 136 208,48**

CREANCES FISCALES — 127 769 388,99

TVA	Chges à payer formation	Chges à payer gestion	Crédit TVA	TVA déductible	TVA collectée
PDC	11 979 830,05	-	6 688 675,25	1 884 489,46	-
Alternance	30 967 269,96	-	3 212 105,88	305 696,92	175 192,74
CPF	504 670,00	-	-691 865,25	32 289,98	-
CIF	-	-		-	-
France compétences	-	-	-2 872 945,69	-	-
Plan conventionnel	9 168 734,82	-	6 359 585,90	-	-
Plan volontaire	32 645 541,50	-	19 564 436,27	-	-
Moyens communs	-	365 918,87	6 775 564,64	704 197,69	-
TOTAL	**85 266 046,33**	**365 918,87**	**39 035 557,00**	**2 926 674,05**	**175 192,74**

AUTRES CREANCES 60 456 896,91

- Créances CFA……	11 674 806,50
- Créances liées aux conventions successeurs / AFDAS……	4 336 969,20
- Créances liées aux conventions successeurs / ATLAS……	632 211,07
- Créances liées aux conventions successeurs/ MOBILITE……	743 031,57
- Créances liées aux conventions successeurs / OPCAPIAT……	847 693,96
- Créances liées aux conventions successeurs/ OPCO 2I……	920 334,22
- Créances liées aux conventions successeurs/ OPCO SANTE……	1 085 449,67
- Créances liées aux conventions successeurs/ PROXIMITE……	1 706 331,64
- Créances Mandat de gestion DROM / ATLAS……	12 114 019,84
- Créances Mandat de gestion DROM / MOBILITE……	12 071 993,27
- Créances Mandat de gestion DROM / OPCO 2I……	4 882 489,98
- Autres créances……	9 441 565,99
TOTAL	**60 456 896,91**

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT -

- Néant

DISPONIBILITES 600 393 835,61

PRESENTATION PAR DISPOSITIF	Disponibilités	Concours bancaires	Comptes de liaison	Disponibilités nettes
PDC	114 884 590,50	-17 678 842,22	-6 246 203,36	90 959 544,92
ALTERNANCE	98 869 359,72	-78 775 535,33	-18 676 354,24	1 417 470,15
CPF	16 185 039,33	-8 660 806,87	-4 796 134,93	2 728 097,53
CIF	8 102 354,24	-5 347,23	-8 097 007,01	0,00
France compétences	3 187 104,42	-13 165 816,39	15 761 435,52	5 782 723,55
Plan conventionnel	94 118 373,10	-	7 654 941,10	101 773 314,20
Plan volontaire	220 329 484,31	-5 683 799,09	-1 568 569,63	213 077 115,59
Moyens communs	44 717 529,99	-60 685 423,43	15 967 892,84	-0,60
TRESORERIE	**600 393 835,61**	**-184 655 570,56**	**-**	**415 738 265,34**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE 4 455 881,18

- Charges constatées d'avance……	4 455 881,18
TOTAL	**4 455 881,18**

DETAIL DES COMPTES DE PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS — 177 990 591,90

REPORTS A NOUVEAU — 251 376 619,16

- PDC	96 541 079,37
- Alternance	4 022 901,22
- CPF	-2 765 335,77
- CIF	-7 565,45
- PLAN Conventionnel	119 661 490,14
- PLAN Volontaire	33 924 049,65
TOTAL	**251 376 619,16**

RESULTAT — -73 386 027,26

- PDC	-53 327 859,40
- Alternance	-4 022 900,93
- CPF	3 765 335,77
- CIF	7 565,45
- PLAN Conventionnel	-20 880 814,35
- PLAN Volontaire	1 072 646,20
TOTAL	**-73 386 027,26**

FONDS DEDIES — 25 945 704,04

- Sur subventions Alternance	7 353 960,23
- Sur subventions Plan Volontaire	11 016 473,19
- Sur subventions Moyens communs	7 575 270,62
TOTAL	**25 945 704,04**

(reprise de 133,9 millions d'euros et un report de 25,9 millions d'euros)

PROVISIONS — 31 900 972,54

PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES — 31 900 972,54

- Provision pour Indemnités de Départ à la Retraite	19 698 404,14
- Provisions pour risques et charges	12 202 568,40
TOTAL	**31 900 972,54**

DETTES — 2 254 027 880,67

DEPOTS RECUS — 44 688,26

EMPRUNTS (La part à moins d'un an est de 0,6 millions d'euros) — 9 840 403,83

CONCOURS BANCAIRES — 184 655 570,56

CHARGES A PAYER POUR EFF & COMPTES RATTACHES — 1 827 367 310,55

Charges à payer	HT	TVA	TTC
PDC	59 899 146,23	11 979 830,05	71 878 976,28
Alternance	1 470 363 964,78	30 967 269,96	1 501 331 234,74
CPF	2 523 352,00	504 670,00	3 028 022,00
Plan conventionnel	45 843 676,71	9 168 734,82	55 012 411,53
Plan volontaire	163 468 327,48	32 645 541,50	196 113 868,98
TOTAL	**1 742 098 467,20**	**85 266 046,33**	**1 827 364 513,53**

- Fournisseurs de formation..... 2 797,02

TOTAL 1 827 367 310,55

DETTES FOURNISSEURS — 13 745 817,95

- Fournisseurs de gestion..... 10 777 329,22
- Charges de gestion à payer 2 968 488,73

TOTAL 13 745 817,95

DETTES FISCALES & SOCIALES — 33 972 666,88

DETTES FISCALES

TVA	/ contributions à recevoir	TVA déductible	TVA collectée	TOTAL
PDC	-		537 967,29	537 967,29
Alternance	-		20 455,42	20 455,42
CPF	-		35 019,34	35 019,34
France compétences	-	-	1 535 000,37	1 535 000,37
Plan conventionnel	7 554 800,00	383 310,81	522,40	7 938 633,21
Plan volontaire	2 422 516,00	688 061,79	23 011,46	3 133 589,25
Moyens communs	-	-	1 640 275,57	1 640 275,57
TOTAL	**9 977 316,00**	**1 071 372,60**	**3 792 251,85**	**14 840 940,45**

- TVA / avoir à recevoir..... 1 166,27
- TVA / facture à établir..... 4 352,97
- Impôts sur les produits financiers..... 230 089,00

TOTAL 15 076 548,69

DETTES SOCIALES

- Rémunérations dues & dettes rattachées……	287 305,87
- Dettes sur Congés payés, RTT & Primes……	5 934 095,41
- Pôle emploi……	3 340 741,34
- Caisses de Retraite……	1 226 171,56
- Mutuelle & prévoyance……	653 940,33
- Charges sociales sur Congés payés, RTT & Primes……	2 967 047,70
- Prélévements à la source……	332 375,06
- Autres charges sociales à payer……	4 154 440,92
TOTAL	**18 896 118,19**

FONDS A REVERSER A France compétences — 53 277 987,00

- Excédents financiers au titre du PDC……	53 277 987,00
TOTAL	**53 277 987,00**

AUTRES DETTES — 3 289 604,64

- Subventions à reverser……	1 407 094,60
- Dettes / Mandat gestion DROM L'OPCOMMERCE……	1 539 901,78
- Dialogue social……	314 946,25
- Collecte FARE à reverser……	22 798,79
- Autres dettes……	4 863,22
TOTAL	**3 289 604,64**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE — 127 833 831,00

- Au titre des versements volontaires non consommés……	127 833 831,00
TOTAL	**127 833 831,00**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS DE FORMATION — 1 841 183 734,36

SUBVENTIONS — 86 494 944,17

- Subventions FSE..... 1 197 874,83
- Subventions ETAT..... 11 173 184,59
- Subventions Pôle emploi..... 73 696 623,93
- Subventions REGIONS..... 435 210,82
- Subventions AUTRES FINANCEURS..... -7 950,00

TOTAL 86 494 944,17

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES — 189 433 080,10

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	AU 31.12.22	AU 31.12.21	VARIATIONS	
			MONTANT	%
PDC	10 913 725,55	90 387 594,64	-79 473 869	-87,93%
Alternance	-8 501 484,26	535 138 180,92	-543 639 665	-101,59%
CIF	-	196 217,95	-196 218	-100,00%
France compétences	15 293 808,51	656 245 052,75	-640 951 244	-97,67%
Plan conventionnel	47 977 934,68	100 682 926,12	-52 704 991	-52,35%
Plan volontaire	123 749 095,62	95 958 921,80	27 790 174	28,96%
TOTAL	**189 433 080,10**	**1 478 608 894,18**	**-1 289 175 814**	**-87,19%**

DOTATIONS France COMPETENCES — 664 683 710,00

- Dotation au titre du PDC..... 101 681 028,00
- Dotation au titre de l'Alternance..... 563 002 682,00

TOTAL 664 683 710,00

MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS — -

TOTAL -

PEREQUATION France compétences — 771 376 377,00

- Péréquation France compétences..... 771 376 377,00

TOTAL 771 376 377,00

REPRISES PROVISIONS FORMATIONS 11 663 839,00

REPRISES PROVISIONS FORMATIONS	ENGAGEMT DE FORMAT°	Dépréciation créances	RISQUES SUBVENT°	TOTAL
PDC	-	-	-	-
Plan conventionnel	-	-	-	-
Plan volontaire	-	11 663 839,00	-	**11 663 839,00**
Alternance	-	-	-	-
CPF	-	-	-	-
CIF	-	-	-	-
TOTAL	**-**	**11 663 839,00**	**-**	**11 663 839,00**

REPRISE EN FONDS DEDIES 117 530 472,04

AUTRES PRODUITS DE FORMATION 1 312,05

CHARGES DE FORMATION 1 816 488 726,62

CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS 1 721 131 317,71

CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS	Charges décaissées	Variation des charges à payer	Charges de l'exercice
PDC	82 533 880,69	22 913 176,35	105 447 057,04
Alternance	777 993 463,72	470 650 028,82	1 248 643 492,54
CPF	5 667 070,90	-9 432 465,83	-3 765 394,93
CIF	-15 515,45	-	-15 515,45
Plan conventionnel	55 855 283,29	11 827 531,15	67 682 814,44
Plan volontaire	278 126 800,07	25 012 064,00	303 138 864,07
TOTAL	**1 200 160 983,22**	**520 970 334,49**	**1 721 131 317,71**

MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS -

TOTAL **-**

CONTRIBUTION France COMPETENCES 15 293 800,38

TOTAL **15 293 800,38**

FORMATION INITIALE 122 537,99

TOTAL **122 537,99**

EXCEDENTS FINANCIERS 53 227 987

TOTAL **53 227 987**

DOTATIONS AUX PROVISIONS 8 300 000,00

DOTATIONS PROVISIONS FORMATIONS	ENGAGEMT DE FORMAT°	Risques de reversement	RISQUES SUBVENT°	TOTAL
PDC		-	-	-
Alternance	-	-	-	-
CPF	-	-	-	-
CIF	-	-	-	-
Plan Conventionnel	-	-	-	-
Plan Volontaire	-	8 300 000,00	-	**8 300 000,00**
TOTAL	**-**	**8 300 000,00**	**-**	**8 300 000,00**

REPORTS EN FONDS DEDIES 18 370 433,42

- Plan Volontaire..... 11 016 473,19
- Alternance..... 7 353 960,23

TOTAL **18 370 433,42**

AUTRES CHARGES DE FORMATION 42 650,12

PRODUITS FONCTIONNEMENT 33 655 821,74

SUBVENTIONS 5 538 892,26

- Subventions FSE..... 45 009,51
- Subventions ETAT..... 1 168 097,49
- Subventions Pôle emploi..... 3 408 098,44
- Subventions REGIONS..... 389 559,26
- Subventions AUTRES FINANCEURS..... 528 127,56

TOTAL **5 538 892,26**

REPRISES SUR PROVISION 1 760 640,55

AUTRES PRODUITS 26 356 288,93

- Transferts de charges..... 1 247 045,71
- Reprises Fonds dédiés..... 16 445 655,61
- Autres produits..... 8 663 587,61

TOTAL **26 356 288,93**

CHARGES FONCTIONNEMENT — 132 321 615,24

ACHATS & CHARGES EXTERNES — 43 099 229,23

- Fournitures non stockables	859 220,47
- Fournitures entretien & petit équipement	866 567,86
- Fournitures de bureau	164 151,41
- Sous-traitance collecte	164 512,81
- Sous traitance frais FG dossiers formation	889 552,74
- Sous traitance autre	422 528,88
- Locations immobilières	4 104 556,59
- Locations parking	210 469,70
- Charges locatives	683 465,21
- Locations mobilières	2 004 006,00
- Entretien, réparation & maintenances	9 041 478,38
- Assurances	112 697,93
- Etudes et recherches	1 175 844,04
- Personnel extérieur à l'entreprise	1 944 135,87
- Documentations	140 617,43
- Frais colloque, séminaire, communication	3 823 461,70
- Actions liées aux projets co financés	702 473,68
- Frais archivage	362 712,61
- Prestations d'accueil	227 341,43
- Frais de recrutement	143 098,21
- Frais d'actes	14 129,07
- Divers	263 185,12
- GIE DATADOCK	163 881,36
- Observatoires	633 203,59
- Honoraires	3 680 913,29
- Charges liées aux Diagnostics	5 220 937,94
- Frais de déplacement et réception	2 320 475,62
- Frais postaux & communication	2 092 249,96
- Services bancaires	667 360,33
TOTAL	**43 099 229,23**

IMPOTS ET TAXES — 1 635 780,44

- Participation FPC	463 037,08
- Effort construction	198 173,35
- Taxes Foncières	741 873,43
- Autres impôts	232 696,58
TOTAL	**1 635 780,44**

CHARGES DE PERSONNEL 71 204 862,72

- Rémunérations……	46 796 246,60	
- Charges sociales……	19 861 938,22	
- Autres charges de personnel……	4 546 677,90	
TOTAL	**71 204 862,72**	

REPORT EN FONDS DEDIES 7 575 270,62

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS 8 806 472,23

- Dotations aux amortissements ……	4 284 576,33	
- Dotations aux provisions……	4 521 895,90	
TOTAL	**8 806 472,23**	

EXCEPTIONNEL 237 110,13

PRODUITS EXCEPTIONNELS 314 439,42

- Autres produits……	314 439,42	
TOTAL	**314 439,42**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES 77 329,29

- Autres charges……	77 329,29	
TOTAL	**77 329,29**	

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 Plan de Développement des Compétences

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	2 293 242	1 720 017	573 225	33,3%
Total 1	**2 293 242**	**1 720 017**	**573 225**	**33,3%**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	56 773	61 895 296	-61 838 523	-99,9%
Dotation France compétences	49 781 454	-	49 781 454	NA
Subventions à recevoir	413 260	1 079 215	-665 956	-61,7%
Créances fiscales	20 552 995	9 876 932	10 676 063	108,1%
Autres créances	10 544 062	2 289 314	8 254 748	360,6%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	1 609 486	-1 609 486	-100,00%
Comptes liaison / trésorerie	-	19 077 514	-19 077 514	-100,00%
Comptes liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	114 884 591	66 943 313	47 941 278	71,61%
Total 2	**196 233 134**	**162 771 070**	**33 462 064**	**20,6%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**198 526 376**	**164 491 087**	**34 035 289**	**20,7%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 Plan de Développement des Compétences

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	96 541 079	112 197 718	-15 656 639	-14,0%
Résultat	-53 327 859	-15 656 639	-37 671 220	240,6%
Total 1	**43 213 220**	**96 541 079**	**-53 327 859**	**-55,2%**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	**-**	**-**	**-**	**-**
PROVISIONS				
Autres provisions	220 725	1 293 295	-1 072 570	-82,93%
Total 3	**220 725**	**1 293 295**	**-1 072 570**	**-82,93%**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Comptes de liaison moyens communs	1 161 331	-	1 161 331	NA
Comptes de liaison trésorerie	5 084 872	1 777 738	3 307 134	186,03%
Concours bancaires	17 678 842	8 012 082	9 666 760	120,65%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	71 878 976	44 938 297	26 940 679	59,95%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	537 967	7 590 500	-7 052 533	-92,91%
France compétences	53 227 987	-	53 227 987	NA
Autres dettes	2 361 406	951 496	1 409 911	148,18%
Compte liaison / moyens communs	3 161 049	3 386 601	-225 552	-6,66%
Total 4	**155 092 431**	**66 656 713**	**88 435 717**	**132,7%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**198 526 376**	**164 491 087**	**34 035 288**	**20,7%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 Plan de Développement des Compétences

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-110 000	-857 715	747 715	-87,2%
Contributions des entreprises	10 913 726	90 387 595	-79 473 869	-87,9%
Dotation France compétences	101 681 028	-	101 681 028	NA
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reprise en fonds dédiés	-	369 360	-369 360	-100,0%
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits	-	250	-250	-100,0%
PRODUITS DE FORMATION	**112 484 754**	**89 899 490**	**22 585 264**	**25,1%**
Charges au titre du financement des format°	105 447 057	99 595 339	5 851 718	5,9%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	53 227 987	-	53 227 987	NA
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	2 614	3 081	-467	-15,2%
CHARGES DE FORMATION	**158 677 658**	**99 598 420**	**59 079 238**	**59,3%**
RESULTAT DE FORMATION	**-46 192 904**	**-9 698 930**	**-36 493 974**	**376,3%**
Produits de fonctionnement	1 110 716	938 632	172 084	18,3%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	**1 110 716**	**938 632**	**172 084**	**18,3%**
Achats et charges externes	2 740 231	1 666 207	1 074 024	64,5%
Impôts et taxes	108 863	115 980	-7 117	-6,1%
Charges de personnel	4 414 057	4 594 752	-180 695	-3,9%
Reports en fonds dédiés	460 641	-	460 641	NA
Dotations aux amortissements et provis°	552 551	501 476	51 075	10,2%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	**8 276 342**	**6 878 415**	**1 397 927**	**20,3%**
RESULTAT D'ACTIVITE	**-53 358 530**	**-15 638 713**	**-37 719 817**	**241,2%**
Produits financiers	51 891	19 775	32 116	162,4%
Charges financières	16 362	59 358	-42 995	-72,4%
RESULTAT FINANCIER	**35 529**	**-39 583**	**75 111**	**-189,8%**
Produits exceptionnels	-	52 787	-52 787	-100,0%
Charges exceptionnelles	4 858	31 131	-26 273	-84,4%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-4 858**	**21 657**	**-26 514**	**-122,4%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-53 327 859**	**-15 656 639**	**-37 671 220**	**240,6%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
Plan de Développement des Compétences

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
EFF à l'ouverture	16 494 773	9 279 342	19 483 051	35 255 317		80 512 483
ENGAGEMENTS	-	-	-	-	122 976 316	122 976 316
Total 1	**16 494 773**	**9 279 342**	**19 483 051**	**35 255 317**	**122 976 316**	**203 488 799**
Dépenses de formation	1 308 344	1 892 722	3 306 365	15 441 058	60 585 393	82 533 882
Consommation de l'EX	**1 308 344**	**1 892 722**	**3 306 365**	**15 441 058**	**60 585 393**	**82 533 882**
Annulations de l'EX	6 466 446	4 109 505	3 436 038	2 665 939	313 852	16 991 780
Total 2	**7 774 790**	**6 002 227**	**6 742 403**	**18 106 997**	**60 899 245**	**99 525 662**
EFF A LA CLOTURE	**8 719 983**	**3 277 115**	**12 740 648**	**17 148 320**	**62 077 071**	**103 963 137**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture		2 889 995	10 459 878	23 636 098		36 985 971
Engagements bruts					122 976 316	122 976 316
Taux d'annulation					14,26%	14,26%
Annulations théoriques					17 542 004	17 542 004
Provision / engagements	**0**	**2 889 995**	**10 459 878**	**23 636 098**	**105 434 312**	**142 420 283**
Reprise / C° de l'exercice	226 215	2 974 851	3 306 365	15 441 058	60 585 393	82 533 882
Reprise / annulations	-226 215	-184 856	-356 512	754 838		-12 745
Charges à payer à la clôture	**-**	**100 000**	**7 510 025**	**7 440 202**	**44 848 919**	**59 899 146**
TVA						**11 979 829**
TTC						**71 878 975**

Dépenses de formation décaissées	82 533 882
Charges à payer au 31 décembre 2022	59 899 146
Charges à payer au 31 décembre 2021	-36 985 971
Charges de formation de l'exercice	**105 447 057**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN CONVENTIONNEL

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	365 589	1 482 076	-1 116 487	-75,3%
Total 1	**365 589**	**1 482 076**	**-1 116 487**	**-75,3%**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	45 328 800	52 024 071	-6 695 271	-12,9%
Subventions à recevoir	-	5 029	-5 029	-100,0%
Créances fiscales	15 528 321	7 574 130	7 954 191	105,0%
Autres créances	-685 577	3 620 815	-4 306 392	-118,9%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	7 840 081	-	7 840 081	NA
Comptes liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	94 118 373	111 095 914	-16 977 542	-15,3%
Total 2	**162 129 997**	**174 319 959**	**-12 189 962**	**-7,0%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**162 495 586**	**175 802 035**	**-13 306 449**	**-7,6%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN CONVENTIONNEL

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	119 661 490	89 340 003	30 321 487	33,9%
Résultat	-20 880 814	30 321 488	-51 202 302	-168,9%
Total 1	**98 780 676**	**119 661 491**	**-20 880 815**	**-17,4%**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	**-**	**-**	**-**	**-**
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Comptes de liaisons moyens communs	185 139	-	185 139	NA
Comptes de liaison trésorerie	-	2 507 756	-2 507 756	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	55 012 412	41 444 778	13 567 634	32,7%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	7 938 633	9 235 411	-1 296 778	-14,0%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	74 792	34 489	40 303	116,9%
Compte liaison / moyens communs	503 935	2 918 110	-2 414 175	-82,7%
Total 4	**63 714 910**	**56 140 544**	**7 574 366**	**13,5%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**162 495 586**	**175 802 035**	**-13 306 449**	**-7,6%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN CONVENTIONNEL

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-200 781	200 781	-100,0%
Contributions des entreprises	47 977 935	100 682 926	-52 704 991	-52,3%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	**47 977 935**	**100 482 145**	**-52 504 210**	**-52,3%**
Charges au titre du financement des format°	67 682 814	62 988 286	4 694 528	7,5%
Mutualisation entre agréments	-	1 976 531	-1 976 531	-100,0%
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	38 801	-	38 801	NA
CHARGES DE FORMATION	**67 721 615**	**64 964 817**	**2 756 798**	**4,2%**
RESULTAT DE FORMATION	**-19 743 681**	**35 517 328**	**-55 261 009**	**-155,6%**
Produits de fonctionnement	1 173 919	399 024	774 895	194,2%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	**1 173 919**	**399 024**	**774 895**	**194,2%**
Achats et charges externes	375 146	2 551 253	-2 176 107	-85,3%
Impôts et taxes	23 602	86 434	-62 832	-72,7%
Charges de personnel	1 851 607	2 534 178	-682 571	-26,9%
Dotations aux amortissements et provis°	71 538	345 253	-273 715	-79,3%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	**2 321 893**	**5 517 118**	**-3 195 225**	**-57,9%**
RESULTAT D'ACTIVITE	**-20 891 655**	**30 399 234**	**-51 290 889**	**-168,7%**
Produits financiers	16 262	3 701	12 561	339,4%
Charges financières	6 174	66 786	-60 612	-90,8%
RESULTAT FINANCIER	**10 087**	**-63 085**	**73 173**	**-116,0%**
Produits exceptionnels	2 240	19 752	-17 512	-88,7%
Charges exceptionnelles	1 487	34 412	-32 926	-95,7%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**753**	**-14 660**	**15 414**	**-105,1%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-20 880 814**	**30 321 488**	**-51 202 302**	**-168,9%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
PLAN CONVENTIONNEL

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
EFF à l'ouverture	1 079 378	2 081 088	8 842 812	34 845 431		46 848 709
ENGAGEMENTS	-	-	-	-	79 180 401	79 180 401
Total 1	**1 079 378**	**2 081 088**	**8 842 812**	**34 845 431**	**79 180 401**	**126 029 110**
Dépenses de formation	-1 424 809	-133 898	2 771 705	19 045 469	35 596 817	55 855 284
Consommation de l'EX	**-1 424 809**	**-133 898**	**2 771 705**	**19 045 469**	**35 596 817**	**55 855 284**
Annulations de l'EX	1 794 939	1 260 830	3 513 231	5 117 627	1 444 487	13 131 114
Total 2	**370 130**	**1 126 932**	**6 284 936**	**24 163 096**	**37 041 304**	**68 986 398**
EFF A LA CLOTURE	**709 248**	**954 156**	**2 557 876**	**10 682 335**	**42 139 097**	**57 042 712**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture		325 918	5 879 889	27 810 340		34 016 147
Engagements bruts					79 180 401	79 180 401
Taux d'annulation					10,75%	10,75%
Annulations théoriques					8 509 810	8 509 810
Provision / engagements	**-**	**325 918**	**5 879 889**	**27 810 340**	**70 670 591**	**104 686 738**
Reprise / C° de l'exercice	-1 424 809	-133 898	2 771 705	19 045 469	35 596 817	55 855 284
Reprise / annulations	1 424 809	309 816	1 146 746	106 406	-	2 987 777
Charges à payer à la clôture	**-**	**150 000**	**1 961 438**	**8 658 465**	**35 073 774**	**45 843 677**
TVA						**9 168 735**
TTC						**55 012 412**

Dépenses de formation décaissées	55 855 284
Charges à payer au 31 décembre 2022	45 843 677
Charges à payer au 31 décembre 2021	-34 016 147
Charges de formation de l'exercice	**67 682 814**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN VOLONTAIRE

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	1 113 706	1 087 555	26 151	2,4%
Total 1	**1 113 706**	**1 087 555**	**26 151**	**2,4%**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	13 235 106	18 558 955	-5 323 849	-28,7%
Subventions à recevoir	101 017 777	197 491 941	-96 474 164	-48,8%
Créances fiscales	52 209 978	30 868 993	21 340 984	69,1%
Autres créances	3 242 925	-	3 242 925	NA
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	5 579 696	-5 579 696	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	220 329 484	237 841 699	-17 512 215	-7,4%
Total 2	**390 035 271**	**490 341 285**	**-100 306 014**	**-20,5%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**391 148 976**	**491 428 840**	**-100 279 863**	**-20,4%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN VOLONTAIRE

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	33 924 050	51 103 801	-17 179 751	-33,6%
Résultat	1 072 646	-17 179 752	18 252 398	-106,2%
Total 1	**34 996 696**	**33 924 049**	**1 072 647**	**3,2%**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	11 016 473	106 472 282	-95 455 809	-89,7%
Total 2	**11 016 473**	**106 472 282**	**-95 455 809**	**-89,7%**
PROVISIONS				
Autres provisions	8 072 570	-	8 072 570	NA
Total 3	**8 072 570**	**-**	**8 072 570**	**NA**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Concours bancaires	5 683 799	-	5 683 799	NA
Comptes de liaison trésorerie	1 004 573	1 124 051	-119 478	-10,6%
Comptes de liaison moyens communs	563 997	-	563 997	NA
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	196 113 870	166 226 791	29 887 079	18,0%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	3 133 589	4 647 520	-1 513 931	-32,6%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	1 194 425	1 891 365	-696 941	-36,8%
Compte liaison / moyens communs	1 535 153	2 141 325	-606 172	-28,3%
Total 4	**209 229 406**	**176 031 052**	**33 198 355**	**18,9%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	127 833 831	175 001 457	-47 167 626	-27,0%
Total 5	127 833 831	175 001 457	-47 167 626	-27,0%
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**391 148 976**	**491 428 840**	**-100 279 863**	**-20,4%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 PLAN VOLONTAIRE

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	85 107 070	246 617 693	-161 510 623	-65,5%
Contributions des entreprises	123 749 096	95 958 922	27 790 174	29,0%
Mutualisation entre agréments	-	1 976 531	-1 976 531	-100,0%
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	11 663 839	638 027	11 025 812	1728,1%
Reprises Fonds dédiés	106 472 282	20 829 157	85 643 125	411,2%
Autres produits	640	1	639	NS
PRODUITS DE FORMATION	**326 992 926**	**366 020 331**	**-39 027 405**	**-10,7%**
Charges au titre du financement des format°	303 138 864	269 421 777	33 717 088	12,5%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	8 300 000	3 145 865	5 154 135	163,8%
Reports en fonds dédiés	11 016 473	106 918 038	-95 901 564	-89,7%
Autres charges de formation	859	250	609	244,0%
CHARGES DE FORMATION	**322 456 196**	**379 485 929**	**-57 029 733**	**-15,0%**
RESULTAT DE FORMATION	**4 536 730**	**-13 465 599**	**18 002 329**	**-133,7%**
Produits de fonctionnement	12 667 202	29 376 204	-16 709 002	-56,9%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	**12 667 202**	**29 376 204**	**-16 709 002**	**-56,9%**
Achats et charges externes	4 192 838	9 214 974	-5 022 136	-54,5%
Impôts et taxes	162 993	171 793	-8 800	-5,1%
Charges de personnel	10 019 986	7 120 013	2 899 973	40,7%
Report en fonds dédiés	1 479 373	15 999 901	-14 520 529	-90,8%
Dotations aux amortissements et provis°	546 440	625 209	-78 769	-12,6%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	**16 401 630**	**33 131 888**	**-16 730 258**	**-50,5%**
RESULTAT D'ACTIVITE	**802 303**	**-17 221 283**	**18 023 586**	**-104,7%**
Produits financiers	36 967	27 678	9 289	33,6%
Charges financières	16 668	76 019	-59 351	-78,1%
RESULTAT FINANCIER	**20 300**	**-48 341**	**68 641**	**-142,0%**
Produits exceptionnels	259 493	130 041	129 452	99,5%
Charges exceptionnelles	9 449	40 169	-30 720	-76,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**250 043**	**89 872**	**160 171**	**178,2%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 072 646**	**-17 179 752**	**18 252 398**	**-106,2%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
PLAN VOLONTAIRE

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
EFF à l'ouverture	7 848 717	6 889 029	5 452 535	125 574 830		145 765 111
ENGAGEMENTS	-	-	-	7 694 262	313 247 695	320 941 957
Total 1	**7 848 717**	**6 889 029**	**5 452 535**	**133 269 092**	**313 247 695**	**466 707 068**
Dépenses de formation	1 031 706	1 506 901	2 196 060	102 229 233	171 228 962	278 192 862
Consommation de l'EX	**1 031 706**	**1 506 901**	**2 196 060**	**102 229 233**	**171 228 962**	**278 192 862**
Annulations de l'EX	962 403	1 890 428	1 619 829	14 481 609	-	18 954 269
Total 2	**1 994 109**	**3 397 329**	**3 815 889**	**116 710 842**	**171 228 962**	**297 147 131**
EFF A LA CLOTURE	**5 854 608**	**3 491 700**	**1 636 646**	**16 558 250**	**142 018 733**	**169 559 937**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	1 062 477	6 433 483	5 451 536	125 574 830		138 522 326
Engagements bruts				7 694 262	313 247 695	320 941 957
Taux d'annulation						
Annulations théoriques						
Provision / engagements	**1 062 477**	**6 433 483**	**5 451 536**	**133 269 092**	**313 247 695**	**459 464 283**
Reprise / C° de l'exercice	1 031 706	1 506 901	2 196 060	102 229 233	171 228 962	278 192 862
Reprise / annulations	-209 846	1 912 500	1 618 830	14 481 609	-	17 803 093
Charges à payer à la clôture	**240 617**	**3 014 082**	**1 636 646**	**16 558 250**	**142 018 733**	**163 468 328**
TVA						**29 031 354**
TTC						**192 499 682**

Dépenses de formation décaissées	278 192 862
Charges à payer au 31 décembre 2022	163 468 328
Charges à payer au 31 décembre 2021	-138 522 326
Charges de formation de l'exercice	**303 138 864**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 ALTERNANCE

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	27 758 737	21 723 977	6 034 760	27,8%
Total 1	**27 758 737**	**21 723 977**	**6 034 760**	**27,8%**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	240 159	233 233 538	-232 993 379	-99,9%
Dotation France compétences	231 487 832	-	231 487 832	NA
Subventions à recevoir	1 218 035 087	723 677 822	494 357 265	68,3%
Créances fiscales	34 660 266	25 777 723	8 882 543	34,5%
Autres créances	32 877 348	23 334 073	9 543 275	40,9%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	19 969 676	-19 969 676	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	98 869 360	318 398 458	-219 529 098	-68,9%
Total 2	**1 616 170 051**	**1 344 391 290**	**271 778 761**	**20,2%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**1 643 928 788**	**1 366 115 267**	**277 813 521**	**20,3%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 ALTERNANCE

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	4 022 901	14 380 686	-10 357 785	-72,0%
Résultat	-4 022 901	-14 380 686	10 357 785	-72,0%
Total 1	**-**	**-**	**-**	**-**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	7 353 960	11 058 190	-3 704 230	-33,50%
Total 2	**7 353 960**	**11 058 190**	**-3 704 230**	**-33,50%**
PROVISIONS				
Autres provisions	515 278	965 278	-450 000	-46,62%
Total 3	**515 278**	**965 278**	**-450 000**	**-46,6%**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Concours bancaires	78 775 535	233 265 758	-154 490 223	-66,2%
Comptes de liaison moyens communs	14 057 426	22 452 996	-8 395 570	-37,4%
Comptes de liaison trésorerie	4 618 929	-	4 618 929	NA
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	1 501 334 032	1 029 086 027	472 248 005	45,9%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	20 455	26 124 696	-26 104 240	-99,9%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	-1 010 000	389 238	-1 399 238	-359,5%
Compte liaison / moyens communs	38 263 172	42 773 085	-4 509 913	-10,5%
Total 4	**1 636 059 550**	**1 354 091 799**	**281 967 751**	**20,8%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**1 643 928 788**	**1 366 115 267**	**277 813 521**	**20,3%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 ALTERNANCE

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	1 505 824	11 328 322	-9 822 498	-86,7%
Contributions des entreprises	-8 501 484	535 138 181	-543 639 665	-101,6%
Dotation France compétences	563 002 682	-	563 002 682	NA
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	771 376 377	380 466 408	390 909 969	102,7%
Reprise en fonds dédiés	11 058 862	-	11 058 862	NA
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	53 691	-53 691	-100,0%
PRODUITS DE FORMATION	**1 338 442 260**	**926 986 601**	**411 455 659**	**44,4%**
Charges au titre du financement des format°	1 248 643 493	855 080 503	393 562 990	46,0%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Fonctionnement des CFA	-	-	-	-
Formation initiale	122 538	-	122 538	NA
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	7 353 960	10 612 435	-3 258 475	-30,7%
Autres charges de formation	309	184 798	-184 489	-99,8%
CHARGES DE FORMATION	**1 256 120 299**	**865 877 736**	**390 242 563**	**45,1%**
RESULTAT DE FORMATION	**82 321 961**	**61 108 865**	**21 213 096**	**34,7%**
Produits de fonctionnement	18 703 984	6 695 462	12 008 522	179,4%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	**18 703 984**	**6 695 462**	**12 008 522**	**179,4%**
Achats et charges externes	35 791 014	27 015 694	8 775 320	32,5%
Impôts et taxes	1 340 322	1 274 679	65 643	5,1%
Charges de personnel	54 919 213	47 207 440	7 711 773	16,3%
Reports en fonds dédiés	5 635 258	445 755	5 189 503	1164,2%
Dotations aux amortissements et provis°	7 635 944	5 771 908	1 864 036	32,3%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	**105 321 750**	**81 715 476**	**23 606 274**	**28,9%**
RESULTAT D'ACTIVITE	**-4 295 805**	**-13 911 149**	**9 615 344**	**-69,1%**
Produits financiers	488 014	377 128	110 886	29,4%
Charges financières	206 281	861 836	-655 555	-76,1%
RESULTAT FINANCIER	**281 733**	**-484 708**	**766 441**	**-158,1%**
Produits exceptionnels	52 706	497 589	-444 883	-89,4%
Charges exceptionnelles	61 535	482 419	-420 884	-87,2%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-8 829**	**15 170**	**-23 999**	**-158,2%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-4 022 901**	**-14 380 687**	**10 357 786**	**-72,0%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
ALTERNANCE

SUIVI DES EFF	2019	2020	2021	2022							TOTAL
	& ant			C PRO	PRO A	Tuteurs	VAE & PP	C Appren	FT	Total	
EFF à l'ouverture	217 252 652	490 517 246	921 583 141								1 629 353 039
ENGAGEMENTS	-	-	-	133 311 601	4 011 754	237 300	622 247	1 476 932 213	31 546 066	1 646 661 181	1 646 661 181
Total 1	**217 252 652**	**490 517 246**	**921 583 141**	**133 311 601**	**4 011 754**	**237 300**	**622 247**	**1 476 932 213**	**31 546 066**	**1 646 661 181**	**3 276 014 220**
Dépenses de formation	13 357 389	184 057 610	342 153 490	30 037 684	533 371	78 665	124 817	207 361 298	289 137	238 424 972	777 993 461
Consommation de l'EX	**13 357 389**	**184 057 610**	**342 153 490**	**30 037 684**	**533 371**	**78 665**	**124 817**	**207 361 298**	**289 137**	**238 424 972**	**777 993 461**
Annulations de l'EX	132 194 390	-136 841 070	17 853 112	-	-	-	-	-	-	-	13 206 432
Total 2	**145 551 779**	**47 216 540**	**360 006 602**	**30 037 684**	**533 371**	**78 665**	**124 817**	**207 361 298**	**289 137**	**238 424 972**	**791 199 893**
EFF A LA CLOTURE	**71 700 873**	**443 300 706**	**561 576 539**	**103 273 917**	**3 478 383**	**158 635**	**497 430**	**1 269 570 915**	**31 256 929**	**1 408 236 209**	**2 484 814 327**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2019	2020	2021	2022							TOTAL
	& ant			C PRO	PRO A	Tuteurs	VAE & PP	C Appren	FT	Total	
Charges à payer à l'ouverture	79 804 586	260 611 858	659 297 494								999 713 938
Engagements bruts				133 882 594	4 011 754	237 300	622 247	1 476 932 213	31 546 066	1 647 232 174	1 647 232 174
Taux d'annulation				22,19%	19,31%	19,61%	14,15%	24,00%	19,44%	23,75%	23,75%
Annulations théoriques				29 710 648	774 746	46 544	88 041	354 463 731	6 131 517	391 215 227	391 215 227
Provision / engagements	**79 804 586**	**260 611 858**	**659 297 494**	**104 171 946**	**3 237 008**	**190 756**	**534 206**	**1 122 468 482**	**25 414 549**	**1 256 016 947**	**2 255 730 885**
Reprise / C° de l'exercice	13 357 389	184 057 610	342 153 490	30 037 684	533 371	78 665	124 817	207 361 298	289 137	238 424 972	777 993 461
Reprise / annulations	65 947 197	-58 651 899	78 156								7 373 454
Charges à payer à la clôture	**500 000**	**135 206 147**	**317 065 848**	**74 134 262**	**2 703 637**	**112 091**	**409 389**	**915 107 184**	**25 125 412**	**1 017 591 975**	**1 470 363 970**
TVA											**30 967 270**
TTC											**1 501 331 240**

Dépenses de formation décaissées	777 993 461
Charges à payer au 31 décembre 2022	1 470 363 970
Charges à payer au 31 décembre 2021	-999 713 938
Charges de formation de l'exercice	**1 248 643 493**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 CPF

ACTIF	2022	2021	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	-	2 819 211	-2 819 211	-100,0%
Autres créances	1 797 676	2 862 284	-1 064 608	-37,2%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	997 449	-997 449	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	16 185 039	28 360 509	-12 175 469	-42,9%
Total 2	**17 982 715**	**35 039 452**	**-17 056 737**	**-48,7%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**17 982 715**	**35 039 452**	**-17 056 737**	**-48,7%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 CPF

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-2 765 336	-4 591 907	1 826 571	-39,8%
Résultat	3 765 336	5 591 907	-1 826 571	-32,7%
Total 1	**1 000 000**	**1 000 000**	**-**	**-**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	**-**	**-**	**-**	**-**
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	8 660 807	16 397 257	-7 736 450	-47,2%
Comptes de liaison trésorerie	4 796 135	-	4 796 135	NA
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	3 028 022	14 346 980	-11 318 958	-78,9%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	35 019	2 979 272	-2 944 253	-98,8%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	462 732	315 943	146 789	46,5%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	**16 982 715**	**34 039 452**	**-17 056 737**	**-50,1%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**17 982 715**	**35 039 452**	**-17 056 737**	**-48,7%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 CPF

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-907 758	907 758	-100,0%
Contributions des entreprises	-	-	-	-
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-2 824	2 824	-100,0%
PRODUITS DE FORMATION	**-**	**-910 582**	**910 582**	**-100,0%**
Charges au titre du financement des format°	-3 765 395	-6 438 457	2 673 062	-41,5%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	59	2 358	-2 299	-97,5%
CHARGES DE FORMATION	**-3 765 336**	**-6 436 099**	**2 670 763**	**-41,5%**
RESULTAT DE FORMATION	**3 765 336**	**5 525 517**	**-1 760 181**	**-31,9%**
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	**3 765 336**	**5 525 517**	**-1 760 181**	**-31,9%**
Produits financiers	-	128	-128	-100,0%
Charges financières	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	**-**	**128**	**-128**	**-100,0%**
Produits exceptionnels	-	71 303	-71 303	-100,0%
Charges exceptionnelles	-	5 041	-5 041	-100,0%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-**	**66 262**	**-66 262**	**-100,0%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**3 765 336**	**5 591 907**	**-1 826 571**	**-32,7%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
CPF

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
EFF à l'ouverture	23 370 608	18 066 532	21 651	5 616		41 464 407
ENGAGEMENTS	-	-	-	-		-
Total 1	**23 370 608**	**18 066 532**	**21 651**	**5 616**		**41 464 407**
Dépenses de formation	2 039 797	3 615 550	11 724	-		5 667 071
Consommation de l'EX	**2 039 797**	**3 615 550**	**11 724**	**-**		**5 667 071**
Annulations de l'EX	4 139 056	3 702 675	-35 293	5 616		7 812 054
Total 2	**6 178 853**	**7 318 225**	**-23 569**	**5 616**		**13 479 125**
EFF A LA CLOTURE	**17 191 755**	**10 748 307**	**45 220**	**-**		**27 985 282**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	-	11 955 818	-	-		11 955 818
Engagements bruts						
Taux d'annulation						
Annulations théoriques						
Provision / engagements	**-**	**11 955 818**	**-**	**-**		**11 955 818**
Reprise / C° de l'exercice	2 039 797	3 615 550	11 724	-		5 667 071
Reprise / annulations	-2 039 797	5 816 916	-11 724			3 765 395
Charges à payer à la clôture	**-**	**2 523 352**	**-**	**-**		**2 523 352**
TVA						**504 670**
TTC						**3 028 022**

Dépenses de formation décaissées	5 667 071
Charges à payer au 31 décembre 2022	2 523 352
Charges à payer au 31 décembre 2021	-11 955 818
Charges de formation de l'exercice	**-3 765 395**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 CIF

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	-	-	-	-
Total 1	**-**	**-**	**-**	**-**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	-	439 699	-439 699	-100,0%
Créances fiscales	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	-	-	-
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	8 102 354	9 149 674	-1 047 320	-11,4%
Total 2	**8 102 354**	**9 589 373**	**-1 487 019**	**-15,5%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**8 102 354**	**9 589 373**	**-1 487 019**	**-15,5%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022 CIF

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-7 565	-448 568	441 003	-98,3%
Résultat	7 565	698 568	-691 003	-98,9%
Total 1	**-**	**250 000**	**-250 000**	**-100,0%**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	**-**	**-**	**-**	**-**
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
DETTES				
Dépôts reçus	-	-	-	-
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	5 347	-	5 347	NA
Comptes de liaison trésorerie	8 097 007	9 043 391	-946 384	-10,5%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	-	3 310	-3 310	-100,0%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	-	292 672	-292 672	-100,0%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	**8 102 354**	**9 339 373**	**-1 237 019**	**-13,2%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**8 102 354**	**9 589 373**	**-1 487 019**	**-15,5%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022 CIF

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-7 950	-510 612	502 662	-98,4%
Contributions des entreprises	-	196 218	-196 218	-100,0%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	**-7 950**	**-314 394**	**306 444**	**-97,5%**
Charges au titre du financement des format°	-15 515	-999 068	983 553	-98,4%
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**	**-999 068**	**983 553**	**-98,4%**
RESULTAT DE FORMATION	**7 565**	**684 674**	**-677 109**	**-98,9%**
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**	**684 674**	**-677 109**	**-98,9%**
Produits financiers	-	1	-1	-100,0%
Charges financières	-	-128	128	-100,0%
RESULTAT FINANCIER	**-**	**129**	**-129**	**-100,0%**
Produits exceptionnels	-	13 765	-13 765	-100,0%
Charges exceptionnelles	-	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-**	**13 765**	**-13 765**	**-100,0%**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**7 565**	**698 568**	**-691 003**	**-98,9%**

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2022
CIF

SUIVI DES EFF	2017 & ant	2018	2020	2021	2022	TOTAL
EFF à l'ouverture	74 961	179 987				254 948
ENGAGEMENTS	-	-				-
Total 1	**74 961**	**179 987**				**254 948**
Dépenses de formation	4 517	-20 032				-15 515
Consommation de l'EX	**4 517**	**-20 032**				**-15 515**
Annulations de l'EX	68 792	166 128				234 920
Total 2	**73 309**	**146 096**				**219 405**
EFF A LA CLOTURE	**1 652**	**33 891**				**35 543**

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture						
Engagements bruts						
Taux d'annulation						
Annulations théoriques						
Provision / engagements	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Reprise / C° de l'exercice	4 517	-20 032				-15 515
Reprise / annulations	-4 517	20 032				15 515
Charges à payer à la clôture	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TVA						**-**
TTC						**-**

Dépenses de formation décaissées	-15 515
Charges à payer au 31 décembre 2022	-
Charges à payer au 31 décembre 2021	-
Charges de formation de l'exercice	**-15 515**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022
France COMPETENCES

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	-	-	-	-
Total 1	**-**	**-**	**-**	**-**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	59 951 990	-59 951 990	-100,0%
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	15 761 436	-	15 761 436	NA
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	3 187 104	116 457 880	-113 270 776	-97,3%
Total 2	**18 948 540**	**176 409 870**	**-157 461 330**	**-89,3%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**18 948 540**	**176 409 870**	**-157 461 330**	**-89,3%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022
France COMPETENCES

PASSIF	2022	2021	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	18 606	13 147 210	NS
Comptes de liaison trésorerie	-	35 605 001	-35 605 001	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	3 846 510	-3 846 510	-100,0%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	4 407 946	8 526 496	-4 118 550	-48,3%
France compétences	-	126 196 240	-126 196 240	-100,0%
Autres dettes	1 374 778	2 217 017	-842 239	-38,0%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	**18 948 540**	**176 409 870**	**-157 461 330**	**-89,3%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**18 948 540**	**176 409 870**	**-157 461 330**	**-89,3%**

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022
France COMPETENCES

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-		
Contributions des entreprises	15 293 809	656 245 053	-640 951 244	-97,7%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Péréquation France compétences	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	**15 293 809**	**656 245 053**	**-640 951 244**	**-97,7%**
Charges au titre du financement des format°	-	-	-	-
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Contribution France compétences	15 293 800	656 245 049	-640 951 249	-97,7%
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	8	4	4	108,75%
CHARGES DE FORMATION	**15 293 809**	**656 245 053**	**-640 951 244**	**-97,67%**
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 2022
MOYENS COMMUNS

ACTIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	10 614 212	4 705 194	5 909 018	125,6%
Immobilisations corporelles	19 474 303	19 829 554	-355 251	-1,8%
Immobilisations financières	1 442 759	1 478 878	-36 119	-2,4%
Compte de liaison / investissements	-31 531 273	-26 013 625	-5 517 648	21,2%
Total 1	**-**	**-**	**-**	**-**
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	-	-	-
Subventions à recevoir	5 670 086	6 854 770	-1 184 684	-17,3%
Créances fiscales	7 845 681	4 650 361	3 195 320	68,7%
Autres créances	13 605 809	9 710 338	3 895 471	40,1%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison	-	-	-	-
Comptes de liaison / moyens communs	15 967 893	26 886 597	-10 918 704	-40,6%
Disponibilités	44 717 530	7 831 017	36 886 513	471,0%
Total 2	**87 806 998**	**55 933 083**	**31 873 916**	**57,0%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 455 881	4 356 898	98 984	2,3%
Total 3	**4 455 881**	**4 356 898**	**98 984**	**2,3%**
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	**92 262 880**	**60 289 980**	**31 972 900**	**53,0%**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022
MOYENS COMMUNS

PASSIF	2022	2021	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-	-	-	-
Subvention d'investissement	-	248 300	-248 300	-100,0%
Total 1	**-**	**248 300**	**-248 300**	**-100,0%**
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	7 575 271	16 445 656	-8 870 385	-53,9%
Total 2	**7 575 271**	**16 445 656**	**-8 870 385**	**-53,9%**
PROVISIONS				
Autres provisions	23 092 400	19 885 468	3 206 932	16,1%
Total 3	**23 092 400**	**19 885 468**	**3 206 932**	**16,1%**
DETTES				
Dépôts reçus	44 688	42 951	1 737	4,0%
Emprunt	9 840 404	10 511 795	-671 391	-6,4%
Concours bancaires	60 685 423	34 717 614	25 967 810	74,8%
Comptes de liaison trésorerie	-	-	-	-
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	13 745 818	13 026 514	719 304	5,5%
Dettes sociales & fiscales	20 772 002	16 047 656	4 724 346	29,4%
France compétences	-	-	-	-
Autres dettes	-29 816	583 147	-612 963	-105,1%
Compte liaison / moyens communs	-43 463 309	-51 219 120	7 755 811	-15,1%
Total 4	**61 595 210**	**23 710 556**	**37 884 654**	**159,8%**
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4)	**92 262 880**	**60 289 980**	**31 972 900**	**53,0%**

Le compte de liaison négatif moyens communs représente la répartition du BFR au profit des autres sections.