

Association AKTO

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

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

1 rue de Buffon - CS10629
49106 ANGERS Cedex 02
+33 (0)2 41 31 13 30

34 rue de Liège
75008 PARIS
+33 (0)1 42 73 73 50

19 bis rue La Noue Bras de Fer
44200 NANTES
+33 (0)2 41 31 13 30

www.crowe-becouze.fr
www.becouze-talents.com

SOMMAIRE

PAGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

1 à 4

COMPTES ANNUELS

. Bilan Actif-Passif	5 - 6
. Compte de résultat	7
. Annexe	8 à 34
. Plan de développement des compétences	35 à 38
. Plan conventionnel	39 à 42
. Plan volontaire	43 à 46
. Alternance	47 à 50
. CPF	51 à 54
. Moyens communs	55 - 56

Association AKTO

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Adresse : 14, rue Riquet

75940 PARIS CEDEX 19

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association AKTO,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AKTO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION***Référentiel d'audit***

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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

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

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

- La note 4.2 "Règles de rattachement des contributions à recevoir" de l'annexe des comptes annuels expose la méthode de comptabilisation de la collecte à recevoir relative à la masse salariale 2024 encaissée sur 2025.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ANGERS et PARIS, le 11 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE

F. TRAVADON
Associé

S. BERTRAND
Associé

C. MARÇAIS
Associé

Ce rapport comprend 56 pages.

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	2024			2023
	Valeurs brutes	Amort. & provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	26 444 863	19 415 988	7 028 876	9 293 511
Immobilisations corporelles	45 844 358	27 580 844	18 263 515	19 755 681
Immobilisations financières	1 494 950	-	1 494 950	1 580 580
Total 1	73 784 172	46 996 831	26 787 340	30 629 772
ACTIF CIRCULANT				
<u>CREANCES D'EXPLOITATION</u>				
Adhérents et comptes rattachés	69 902 684	3 800 000	66 102 684	66 777 124
Dotations France compétences	194 762 475	-	194 762 475	228 439 290
Subventions à recevoir	1 038 152 976	-	1 038 152 976	1 209 189 874
Créances fiscales	100 661 989	-	100 661 989	159 284 519
Autres créances	20 329 475	432 653	19 896 822	65 102 061
<u>COMPTES FINANCIERS</u>				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	1 609 486
Disponibilités	420 294 131	-	420 294 131	673 781 336
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
Charges constatées d'avance	4 122 280	-	4 122 280	4 962 128
Total 2	1 848 226 010	4 232 653	1 843 993 357	2 409 145 818
TOTAL GENERAL	1 922 010 181	51 229 484	1 870 780 697	2 439 775 590

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2024

PASSIF	2024	2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Report à nouveau	200 824 969	171 755 649
Résultat de l'exercice	4 590 869	29 069 321
Total 1	205 415 839	200 824 970
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés	23 350 387	47 884 682
Total 2	23 350 387	47 884 682
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour autres risques et charges	22 962 741	26 561 657
Total 3	22 962 741	26 561 657
DETTES		
<u>DETTES FINANCIERES</u>		
Dépôts reçus	-	47 018
Emprunts	8 556 125	9 203 639
Concours bancaires	21 700 180	407 828 917
<u>DETTES D'EXPLOITATION</u>		
Charges à payer pour EFF & comptes rattachés	1 346 226 320	1 536 578 060
Dettes fournisseurs	11 918 130	12 722 279
Dettes fiscales et sociales	34 052 762	31 314 394
Autres dettes	8 586 066	12 365 202
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>		
Produits constatés d'avance	188 012 148	154 444 772
Total 4	1 619 051 731	2 164 504 281
TOTAL GENERAL	1 870 780 697	2 439 775 590

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023
Subventions de formation	66 570 869	133 107 412
Contributions des entreprises	169 034 735	177 337 548
Dotation France compétences	654 980 285	662 630 974
Péréquation France Compétences	679 319 567	669 524 593
Péréquation France Compétences correction d'erreurs	-	292 433 785
Reprise fonds dédiés	41 042 238	18 370 433
Autres produits de formation	52 114	3 495
PRODUITS DE FORMATION	1 610 999 809	1 953 408 240
Charges au titre du financement des formations	1 479 432 355	1 486 376 836
Charges de formation correction d'erreurs	-	292 433 785
Investissements CFA	7 710 479	-
Reversement excédents financiers	-	-
Reports en fonds dédiés	19 088 081	41 042 238
Autres charges de formation	44 269	837 380
CHARGES DE FORMATION	1 506 275 185	1 820 690 239
RESULTAT DE FORMATION	104 724 624	132 718 001
Produits de fonctionnement	26 906 326	33 319 041
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	26 906 326	33 319 041
Achats et charges externes	42 138 963	43 947 508
Impôts et taxes	1 487 252	2 641 603
Charges de personnel	78 441 386	75 408 804
Autres charges diverses	23 797	1 612 365
Reports en fonds dédiés	4 262 305	6 842 444
Dotations aux amortissements et provisions	6 815 721	10 001 395
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	133 169 425	140 454 119
RESULTAT D'ACTIVITE	-1 538 475	25 582 923
Produits financiers	8 506 525	4 623 882
Charges financières	225 081	390 348
RESULTAT FINANCIER	8 281 444	4 233 534
Produits exceptionnels correction d'erreurs	-	292 433 785
Charges exceptionnelles correction d'erreurs	-	292 433 785
SOUS TOTAL RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
Autres produits exceptionnels	897 936	141 403
Autres charges exceptionnelles	981 879	888 539
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-83 943	-747 136
Impôts sur les produits financiers	2 068 158	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 590 869	29 069 321

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les informations ci-après constituent l'Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 1 871 millions d'euros et au Compte de Résultat, présenté, sous forme de liste, qui dégage un résultat bénéficiaire de 4.6 millions d'euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2024.

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

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

AKTO a pour principales missions :

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

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

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

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

Ce service de proximité a notamment pour missions de :

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

NOTE 2 : FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

2.1 Dotation France compétences.

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

Conformément au 2° de l'article D.6123 -37 du Code du travail, France compétences a alloué, à AKTO, une dotation définitive pour 2024 :

- Au titre de l'aide au développement des compétences au bénéfice des entreprises de moins de cinquante salariés de : 103,2 millions d'euros.
- Au titre des dépenses des actions de l'alternance de : 551,7 millions d'euros.

2.2 Péréquation interbranche exercée par FRANCE COMPETENCES

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

- La situation nette de cette section financière est insuffisante pour couvrir les engagements de formation pris ;
- L'Opérateur de compétences a affecté au moins 92% 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 2024, AKTO a constaté une dotation en fonds de péréquation inter-branches alternance de 679,3 millions d'euros dont 9,4 millions d'euros destiné à couvrir l'insuffisance de couverture constatée à la clôture des comptes annuels du précédent exercice.

2.3 Disponibilités excédentaires

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

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

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

Au 31 décembre 2024, AKTO ne présente pas d'excédent de trésorerie à reverser à France compétences.

2.4 Suivi des engagements Alternance

Au 31 décembre 2024, les charges à payer ont été appréciées, suite aux échanges avec France compétences, au regard des réalisations observées à la date d'arrêt des présents comptes annuels au titre des actions de formation engagées en 2020 et, des prévisionnels de décaissements. In fine, les charges à payer ont été ajustées à hauteur de 84.5 millions d'euros.

2.5 Transfert de report à nouveau de l'Alternance vers le CPF

La situation nette négative de la section CPF a été comblée via le transfert de report à nouveau de la section Alternance à hauteur de 2 millions d'euros.

2.6 TVA

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

NOTE 3 : EVENEMENTS POST CLÔTURE

3.1 Intrusion dans le système d'information d'AKTO.

AKTO a subi une intrusion dans son système d'information en mars 2025 qui a entraîné une suspension temporaire de ses services. Des mesures de sécurité ont été immédiatement déployées, avec blocage des outils et le lancement d'investigations par les autorités compétentes.

Les contrôles réalisés par la suite ont confirmé la présence des prérequis nécessaires à la reprise des opérations avant la date d'arrêt des comptes.

La continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

3.2 Evolution des règles applicables en matière de TVA.

En février 2025, la Direction de la Législation Fiscale a informé l'OPCO par courrier que les règles applicables en matière de TVA seraient modifiées à compter du 1 janvier 2026.

Des échanges ont été initiés dès le premier semestre 2025 afin de préciser les modalités opérationnelles de ce changement.

NOTE 4 : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels 2024 d'AKTO ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle défini par le Règlement n°2023-07 du 10 novembre 2023, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 modifiant le règlement n°2019-03 et, conformément aux prescriptions des règlements ANC 2014-03 et 2018-06.

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

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

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

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

4.1 Actif immobilisé

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

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

4.2 Règles de rattachement des contributions à recevoir

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

Les collectes à recevoir assises sur la masse salariale 2024 ont été rattachées au présent l'exercice sur une base, pour la section plan conventionnel, des contributions encaissées au 9 mai 2025.

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

4.3 Règles de détermination des subventions à recevoir

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

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

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.

La provision constituée lors du précédent exercice liée aux créances nées de comptes adhérents de la section volontaire présentant des risques d'irrecouvrabilité (ancienneté de plus de 12 mois) a été maintenue à hauteur de 3.8 millions d'euros.

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 2024, l'évaluation des indemnités de fin de carrière a été calculée selon la méthode dite "prospective des unités de crédit projetées" :

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

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

Le montant des droits qui seraient acquis au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte de probabilités de survie et de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 10.4 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 2024 à 6.3 millions d'euros.

b. Autres provisions

Les autres provisions (6.2 millions d'euros) sont principalement constituées pour couvrir les risques de reversement des versements volontaire (4.5 millions d'euros) et de litiges sociaux (1.3 millions d'euros).

4.8 Charges à payer de formation

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

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

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

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

4.9 Répartition de la section moyens communs

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

La répartition des valeurs nettes comptables des biens immobilisés est réalisée selon les mêmes modalités que les dotations aux amortissements.

La répartition des créances et des dettes ainsi que la trésorerie est réalisés selon les mêmes modalités que les charges nettes de fonctionnement.

4.10 Compte de liaison de trésorerie

Les comptes de liaison de trésorerie sont déterminés par différence entre les actifs et les passifs rattachables à chaque section financière.

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	27 278	868	2 620	25 526
Logiciels en cours	529	1 257	868	918
TOTAL 1	27 807	2 125	3 488	26 444
CORPORELLES				
Terrain	5 879	-	-	5 879
Immeubles	21 302	-	-	21 302
AAI	10 050	894	232	10 712
Mat transport	54	-	54	-
Mat bureau, informatique	5 886	232	158	5 960
Mobilier	2 032	-	88	1 944
Immobilisations en cours	468	394	815	47
TOTAL 2	45 671	1 520	1 347	45 844
FINANCIERES				
Parts SCI Mermoz 66	163	-	-	163
Prêts	235	-	9	226
Dépôts & cautionnements	1 183	87	164	1 106
TOTAL 3	1 581	87	173	1 495
TOTAL GENERAL	75 059	3 732	5 008	73 783

6.2 AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Valeur brute début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur brute fin exercice
INCORPORELLES				
Logiciels	17 955	3 859	2 622	19 192
TOTAL 1	17 955	3 859	2 622	19 192
CORPORELLES				
Immeubles	13 241	409	-	13 650
AAI	6 963	558	157	7 364
Mat transport	54	-	54	-
Mat bureau, informatique	3 751	883	158	4 476
Mobilier	1 907	31	81	1 857
TOTAL 2	25 916	1 881	450	27 347
TOTAL GENERAL	43 871	5 740	3 072	46 539

Dépréciations des immobilisations incorporelles	224
Dépréciations des immobilisations corporelles	234

TOTAL GENERAL amortissements et provisions / immobilisations	46 997
---	---------------

6.3 ECHEANCE DES CREANCES

ECHEANCE DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Adhérents & comptes rattachés	69 903	66 103	3 800
Dotation France compétences	194 762	194 762	-
Subventions à recevoir	1 038 153	1 038 153	-
Créances fiscales & sociales	100 662	100 662	-
Autres créances	20 329	19 897	432
Charges constatées d'avance	4 122	4 122	-
TOTAL	1 427 931	1 423 699	4 232

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	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Contributions PDC	-	85	-85	-100,0%
Contributions Plan conventionnel	64 278	61 522	2 756	4,5%
Contributions Plan volontaire	5 625	8 710	-3 085	-35,4%
Contributions Alternance	-	160	-160	-100,0%
Dotation France compétences	194 762	228 439	-33 677	-14,7%
Péréquation à recevoir	948 993	1 061 313	-112 320	-10,6%
Subventions à recevoir	89 159	147 877	-58 718	-39,7%
TOTAL	1 302 817	1 508 106	-205 289	-13,6%

Charges Constatées d'Avance	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Charges constatées d'avance	4 122	4 962	-840	-16,9%
TOTAL	4 122	4 962	-840	-16,9%

6.5 FONDS PROPRES

FONDS PROPRES	PLAN PDC	PLAN Conventionnel	PLAN Volontaire	Alternance	CPF
Report à nouveau	43 213	92 546	34 997	-	1 000
RAN au 31.12.2023	43 213	92 546	34 997	0	1 000
Affectation résultat 2023	11 368	24 924	2 628	-9 413	-438
Transfert RAN	-	-	-	-2 000	2 000
Résultat 2024	-24 782	19 604	-616	11 413	-1 028
TOTAL	29 799	137 074	37 009	-	1 534

FONDS PROPRES	TOTAL
Report à nouveau	171 756
RAN au 31.12.2023	171 756
Affectation résultat 2023	29 069
Transfert RAN	-
Résultat 2024	4 591
TOTAL	205 416

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

	Prévention sécurité	Portage salariale	Enseignement privé	Enseignement privé indépendt
Fonds propres au 31/12/2023 (A)	6 519	10 187	7 894	14 840
Contributions sur MS 2024	5 953	3 184	4 524	4 252
Contributions sur exercices antérieurs	1 420	551	4 764	-12
Ressources collectées (B)	7 373	3 735	9 288	4 240
Taux annulation	5%	5%	11%	10%
Engagements	-4 453	-5 714	-3 021	-4 266
Annulations probables sur eng.N	223	286	322	427
Annulations (compléments) exer antérieurs	-35	598	28	-
Engagements nets ©	-4 265	-4 830	-2 671	-3 839
Taux frais de gestion nets produits	3%	3%	3%	3%
Frais de gestion (D)	-221	-225	-279	-127
Résultat financier (E)	178	215	247	335
Résultat exceptionnel (F)	26	64	48	99
Impôts (G)	-43	-52	-59	-81
Résultat net (H=B+C+D+E+F+G)	3 048	-1 093	6 574	627
Fonds propres au 31/12/2024 (A+H)	9 567	9 094	14 468	15 467

	Organismes de formation	Propreté	Autres branches	Total conventionnel
Fonds propres au 31/12/2023 (A)	10 379	54 486	13 166	117 471
Contributions sur MS 2024	10 149	25 503	-	53 565
Contributions sur exercices antérieurs	721	6 598	504	14 546
Ressources collectées (B)	10 870	32 101	504	68 111
Taux annulation	5%	6%	-	-
Engagements	-6 423	-31 270	-42	-55 189
Annulations probables sur eng.N	321	1 876	-	3 455
Annulations (compléments) exer antérieurs	150	2 811	-63	3 489
Engagements nets ©	-5 952	-26 583	-105	-48 245
Taux frais de gestion nets produits	3%	3%	-	3,72%
Frais de gestion (D)	-326	-963	-393	-2 534
Résultat financier (E)	283	1272	287	2 817
Résultat exceptionnel (F)	52	390	-546	133
Impôts (G)	-68	-306	-69	-678
Résultat net (H=B+C+D+E+F+G)	4 859	5 911	-322	19 604
Fonds propres au 31/12/2024 (A+H)	15 238	60 397	12 844	137 075

Les frais de gestion de la branche du portage salarial sont déterminés sur la base de la collecte estimée à 7 497 K euros.

6.6.1 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

PROVISIONS	Début exercice	Dotations exercice	Reprises de l'exercice		Fin exercice
			utilisées	non utilisées	
FORMATION					
Engagements de formation	-	-	-	-	-
Subventions	-	-	-	-	-
TOTAL FORMATION	-	-	-	-	-
FONCTIONNEMENT					
Provision retraite	18 100	-	438	941	16 721
Autres risques formation	4 500	-	-	-	4 500
Autres risques fonctionnement	3 962	468	1 315	1 373	1 742
TOTAL FONCTIONNEMENT	26 562	468	1 753	2 314	22 963
TOTAL GENERAL	26 562	468	1 753	2 314	22 963

6.6.2 DEPRECIATIONS

DEPRECIATION	Début exercice	Dotations exercice	Reprises de l'exercice		Fin exercice
			utilisées	non utilisées	
Immobilisations	561	234	337	-	458
Adhérents	3 800	-	-	-	3 800
Autres créances fonctionnt	58	374	-	-	432
TOTAL GENERAL	4 419	608	337	-	4 690

6.7 FONDS DEDIES

FONDS DEDIES	Début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin exercice
Formation	41 042	19 088	41 042	19 088
Fonctionnement	6 842	4 262	6 842	4 262
TOTAL GENERAL	47 884	23 350	47 884	23 350

6.8 EMPRUNTS

ECHEANCE DES EMPRUNTS	Montant brut	Un an au plus	Un à cinq ans	Plus de cinq ans
Emprunts	8 556	658	2 567	5 331

6.9 ECHEANCE DES DETTES

ECHEANCE DES DETTES	Montant brut	Un an au plus	Un à cinq ans	Plus de cinq ans
Charges à payer pour EFF	1 346 226	1 346 226	-	-
Dettes fournisseurs	11 918	11 918	-	-
Dettes fiscales & sociales	34 053	34 053	-	-
Autres dettes	8 586	8 586	-	-
Produits constatées d'avance	188 012	188 012	-	-
TOTAL	1 588 795	1 588 795	-	-

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

6.10 COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

CHARGES A PAYER	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Dettes fournisseurs & cpts rattachés				
Actions de formations PDC	46 648	60 585	-13 937	-23,0%
Actions de formation Plan convent°	42 626	40 249	2 377	5,9%
Actions de formation Plan volontaire	101 527	156 329	-54 802	-35,1%
Actions de formation Alternance	1 147 115	1 278 210	-131 095	-10,3%
Actions de formation CPF	600	1 200	-600	-50,0%
Fourn gestion- factures N parvenues	2 595	3 416	-821	-24,0%
Total 1	1 341 111	1 539 989	-198 878	-12,9%
Dettes fiscales				
Charges fiscales à payer	2 068	1 100	968	88,0%
TVA /contributions à recevoir	11 650	11 705	-55	-0,5%
TVA / avoirs à recevoir	15	33	-18	-54,5%
TVA / créances à établir & subv à recevoir	1 314	-	1 314	NA
Total 2	15 047	12 838	2 209	17,2%
Dettes sociales				
Dettes / congés payés / Primes / Indem	6 788	8 809	-2 021	-22,9%
Charges sociales / congés payés	3 394	3 394	-	-
Total 3	10 182	12 203	-2 021	-16,6%
TOTAL GENERAL	1 366 340	1 565 030	-198 690	-12,7%

Produits Constatées d'Avance	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Versements volontaires non consommés	188 012	154 444	33 568	21,7%
TOTAL	188 012	154 444	33 568	21,7%

NOTE 7 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

7.1 EFFECTIF

L'effectif d'AKTO au 31 décembre 2024 est de:

	Femmes	Hommes	Total	2023
Cadres	417	177	594	573
Non cadres	424	80	504	540
Total	841	257	1 098	1 113

7.2 INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE PERCUS PAR LES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

L'article 20 de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif, dispose que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier, chaque année, dans le compte financier, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

La détermination des trois plus hauts cadres dirigeants doit s'effectuer par rapport à l'importance relative de leur rôle dans la gestion et la représentation de l'association.

AKTO a ainsi retenu la notion de Comité de Direction élargi.

La présidence paritaire, ainsi que les membres du conseil d'administration, y compris les membres du bureau ne perçoivent aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature.

Le montant cumulé des trois plus hautes rémunérations et avantages en nature des cadres salariés occupant des postes de direction au 31 décembre 2024 s'élève à 513 096 euros.

7.3 INFORMATION SUR LES HONORAIRES VERSES AU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Conformément aux dispositions de l'Article R 123-98 du Code de commerce modifié par le décret n°2008-1487 du 30 décembre 2008, il est précisé que le montant total des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé au sein des charges de fonctionnement en 2024 est de 207 K euros.

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

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

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

La ventilation par destination s'opère selon la méthode analytique suivante:

- Répartition directe des charges et des produits des fonctions opérationnelles sur les 9 destinations selon: les missions des équipes ou les temps passés; la nature de la charge
- Ventilation des charges et produits indirects des fonctions supports au prorata de la répartition sur les 9 destinations.

La ventilation par section financière s'opère à partir de la ventilation par destination selon les clés de répartition suivante:

Destination	Clé utilisée pour la ventilation par section	Alternance	PDC-50	Conventionnel	Volontaire
Frais de gestion administrative relatifs à l'instruction et au suivi des dossiers de formation	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%	%	%
Frais Collecte	% Contribution des entreprises			%	%
Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration engagés par les personnes qui siègent au sein des organes de direction de l'organisme	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%	%	
Information conseil, pilotage de projet et service de proximité aux entreprises	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%	%	%
Ingénierie de certification professionnelle et frais d'études ou de recherches intéressant la formation	Clé engagements des parcours certifiants	%	%	%	
Accompagnement des branches professionnelles pour le développement de l'alternance et la mise en œuvre des conventions cadre de coopération	100 % Alternance	%			
Observatoires prospectifs des métiers et des qualifications dépenses destinées à mesurer l'évolution quantitative et qualitative des emplois et des qualifications	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%		
Appui technique aux branches dans la détermination des niveaux de prise en charge des contrats d'apprentissage et de professionnalisation	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%	%	%
Contrôle de la qualité des formations dispensées	% des engagements et des annulations au titre du financement des formations	%	%	%	%

Catégorie de charge	Frais de gestion administrative relatifs à l'instruction et au suivi des dossiers de formation	Frais de collecte	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration engagés par les personnes qui siègent au sein des organes de direction de l'organisme	Total frais de gestion (art. R. 6332-17-(I))	Accompagnement des branches professionnelles pour le développement de l'alternance et la mise en œuvre des conventions cadre de coopération	Appui technique aux branches dans la détermination des niveaux de prise en charge des contrats d'apprentissage et de professionnalisation	Observatoires prospectifs des métiers et des qualifications dépenses destinées à mesurer l'évolution quantitative et qualitative des emplois et des qualifications	Ingénierie de certification professionnelle et frais d'études ou de recherches intéressant la formation	Information conseil, pilotage de projet et service de proximité aux entreprises	Contrôle de la qualité des formations dispensées	Total frais d'information et de missions (Art. R. 6332-17 (II))	TOTAL
Autres achats externes	9 733 088	422 295	662 582	10 817 965	4 308 741	641 957	896 879	2 135 585	22 674 487	663 349	31 320 998	42 138 963
Impôts, taxes et versements assimilés	477 416	19 854	1 867	499 137	68 113	35 472	12 019	15 489	835 546	21 476	988 115	1 487 252
Charges de personnel	23 957 889	1 150 097	111 550	25 219 536	3 855 286	2 183 371	683 299	893 672	44 399 468	1 206 754	53 221 850	78 441 386
Autres charges de fonctionnement	5 497	238	374	6 109	2 433	363	506	1 206	12 805	375	17 688	23 797
Report en fonds dédiés	923 116	-	-	923 116	-	55 945	-	-	3 245 762	37 483	3 339 190	4 262 306
Dotation aux amortissements et provisions	4 264 136	46 435	4 221	4 314 792	163 226	78 441	33 031	46 564	2 127 815	51 852	2 500 929	6 815 721
Produits de fonctionnement	(6 617 047)	(685 635)	(7 770)	(7 310 452)	(246 199)	(313 056)	(126 714)	(263 804)	(18 463 525)	(182 575)	(19 595 873)	(26 906 325)
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)	32 744 095	953 284	772 824	34 470 203	8 151 600	2 682 493	1 499 020	2 828 712	54 832 358	1 798 714	71 792 897	106 263 100
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)				46 249 123							72 930 512	119 179 635
DIFFERENTIEL (I - II)				- 11 778 920							- 1 137 615	- 12 916 535
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS				2,73%							4,29%	7,02%
TAUX REALISES	2,18%	0,06%	0,05%	2,29%	0,54%	0,18%	0,10%	0,19%	3,65%	0,12%	4,78%	7,07%

DETAIL DES COMPTES D'ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

73 784 172

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

26 444 863

- Logiciels.....	25 526 581
- Immobilisations en cours.....	918 282
TOTAL	26 444 863

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

45 844 358

- Ensembles immobiliers.....	21 302 233
- Terrains.....	5 879 051
- Agencements, Aménagements & installation.....	10 711 843
- Matériel de bureau & informatique.....	5 960 851
- Mobilier de bureau.....	1 944 487
- Immobilisations en cours.....	45 894
TOTAL	45 844 358

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

1 494 950

- Dépôts de garantie versés.....	1 106 293
- Autres immobilisations financières.....	163 069
- Prêt 1% logement.....	225 588
TOTAL	1 494 950

ACTIF CIRCULANT**1 826 525 830****ADHERENTS ET COMPTES RATTACHES****69 902 684**

Contributions à recevoir	HT	TVA	TTC
PLAN CONVENTIONNEL	53 564 742	10 712 948	64 277 690
PLAN VOLONTAIRE	4 687 495	937 499	5 624 994
TOTAL	58 252 237	11 650 447	69 902 684

(1)

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

DOTATIONS France COMPETENCES**194 762 475**

- Dotation au titre du PDC.....	30 368 289
- Dotation au titre de l'Alternance.....	164 394 186
TOTAL	194 762 475

(2)

(2) Dont Contributions Saint Pierre et Miquelon pour 353 194 euros

SUBVENTIONS A RECEVOIR**1 038 152 976**

- FSE.....	17 000 000
- Etat.....	31 116 123
- Régions.....	5 150 486
- France compétences au titre de la péréquation.....	948 993 324
- Pôle emploi.....	35 871 061
- Autres.....	21 981
TOTAL	1 038 152 976

CREANCES FISCALES**100 661 989**

TVA	Chges à payer formation	Chges à payer gestion	Crédit TVA	TVA déductible
PDC	7 774 675	-	17 011 758	4 410
Alternance	19 679 395	-	19 479 638	-
CPF	100 000	-	303 710	-
Plan conventionnel	7 104 271	-	-5 637 642	-
Plan volontaire	16 921 153	-	11 100 714	10 021
Moyens communs	-	359 911	6 005 030	444 945
TOTAL	51 579 494	359 911	48 263 208	459 376

AUTRES CREANCES**20 329 475**

- Avances, acomptes PDC.....	358 974	(3)
- Créances liées aux conventions successeurs.....	148 912	
- Créances Mandat de gestion DROM	476 643	
- CDC Branche EEP droits complémentaires CPF.....	910 016	
- Créance FPE TT	14 064 077	
- Autres créances.....	4 370 853	(4)
TOTAL	20 329 475	

(3) Créances dépréciées à hauteur de 100 %

(4) Dont créances dépréciées pour 73 679 euros

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

-

DISPONIBILITES**398 593 950**

PRESENTATION PAR DISPOSITIF	Disponibilités	Concours bancaires	Intérêts cours	Comptes de liaison	Disponibilités nettes
PDC	21 192 500	-288 609	983 469	-706 303	21 181 056
ALTERNANCE	12 096 185	-1 648 180	381 178	4 596 163	15 425 346
CPF	717 503	-570 944	-	1 583 894	1 730 452
Plan conventionnel	120 544 354	-2 210 933	2 293 733	4 235 252	124 862 406
Plan volontaire	232 903 997	-171 102	3 250 576	-588 780	235 394 690
Moyens communs	25 930 635	-16 810 411	-	-9 120 226	-
TRESORERIE	413 385 173	-21 700 180	6 908 956	-	398 593 950

TOTAL**398 593 950****CHARGES CONSTATEES D'AVANCE****4 122 280**

- Charges constatées d'avance.....	4 122 280
TOTAL	4 122 280

DETAIL DES COMPTES DE PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS

205 415 838

REPORTS A NOUVEAU

200 824 969

- PDC.....	54 580 827
- Alternance.....	-11 412 969
- CPF.....	2 562 552
- PLAN Conventionnel.....	117 469 373
- PLAN Volontaire.....	37 625 186
TOTAL	200 824 969

RESULTAT

4 590 869

- PDC.....	-24 782 069
- Alternance.....	11 412 969
- CPF.....	-1 028 390
- PLAN Conventionnel.....	19 604 552
- PLAN Volontaire.....	-616 193
TOTAL	4 590 869

FONDS DEDIES

23 350 387

- Sur subventions Plan Volontaire.....	19 088 081
- Sur subventions Moyens communs.....	4 262 305
TOTAL	23 350 387

PROVISIONS

22 962 741

PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

22 962 741

- Provision pour Indemnités de Départ à la Retraite.....	16 721 414
- Provisions pour risques et charges.....	6 241 327
TOTAL	22 962 741

DETTES**1 619 051 731****EMPRUNTS****8 556 125****CONCOURS BANCAIRES****21 700 180****CHARGES A PAYER POUR EFF & COMPTES RATTACHES****1 346 226 320**

Charges à payer	HT	TVA	TTC
PDC	38 873 373	7 774 675	46 648 048
Alternance	1 127 435 849	19 679 395	1 147 115 244
CPF	500 000	100 000	600 000
Plan conventionnel	35 521 358	7 104 271	42 625 629
Plan volontaire	84 605 767	16 921 153	101 526 920
TOTAL	1 286 936 347	51 579 494	1 338 515 841

- Charge à payer / investissements CFA..... 7 710 479

TOTAL 1 346 226 320

DETTES FOURNISSEURS**11 918 131**

- Fournisseurs de gestion..... 9 322 712

- Charges de gestion à payer 2 595 419

TOTAL 11 918 131

DETTES FISCALES & SOCIALES**34 052 762****DETTES FISCALES**

TVA	/ contributions à recevoir	TVA déductible	TVA collectée	TOTAL
PDC	-	-	-	-
Alternance	-	-	-	-
CPF	-	-	-	-
France compétences	-	-	-	-
Plan conventionnel	10 712 948	2 642	-	10 715 590
Plan volontaire	937 499	-	-	937 499
Moyens communs	-	-	133 129	133 129
TOTAL	11 650 447	2 642	133 129	11 786 218

- TVA / avoir à recevoir..... 15 621

- TVA / factures à établir..... 1 313 932

- Impôts sur les produits financiers..... 2 068 158

TOTAL 15 183 929

DETTES SOCIALES

- Rémunérations dues & dettes rattachées.....	41 852
- Dettes sur Congés payés, RTT & Primes.....	6 788 125
- URSSAF.....	2 809 391
- Caisses de Retraite.....	731 854
- Mutuelle & prévoyance.....	713 092
- Charges sociales sur Congés payés, RTT & Primes.....	3 394 063
- Prélèvements à la source.....	312 153
- Autres charges sociales à payer.....	4 078 303
TOTAL	18 868 832

AUTRES DETTES**8 586 066**

- Subventions à reverser.....	3 516 906
- Subventions non utilisées.....	150 758
- Autres dettes.....	4 918 402
TOTAL	8 586 066

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**188 012 148**

- Au titre des versements volontaires non consommés.....	188 012 148
TOTAL	188 012 148

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS DE FORMATION

1 610 999 809

SUBVENTIONS

66 570 869

- Subventions FSE.....	16 164 242
- Subventions ETAT.....	-7 472 492
- Subventions Pôle emploi.....	57 733 696
- Subventions REGIONS.....	145 422
- Subventions AUTRES FINANCEURS.....	-
TOTAL	66 570 869

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES

169 034 735

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	AU 31.12.24	AU 31.12.23	VARIATIONS	
			MONTANT	%
PDC	159 410	15 194	144 216	949,16%
Alternance	-395 996	-1 850 646	1 454 650	-78,60%
CPF	-7 716	408 333	-416 049	-101,89%
Plan conventionnel	68 071 134	70 643 871	-2 572 737	-3,64%
Plan volontaire	101 207 903	108 120 796	-6 912 893	-6,39%
TOTAL	169 034 735	177 337 548	-8 302 813	-4,68%

DOTATIONS France COMPETENCES

654 980 285

DOTATIONS France compétences	AU 31.12.24	AU 31.12.23	VARIATIONS	
			MONTANT	%
Au titre du PDC	103 212 862	104 791 655	-1 578 793	-1,51%
Au titre de l'Alternance	551 767 423	557 839 319	-6 071 896	-1,09%
TOTAL	654 980 285	662 630 974	-7 650 689	-1,15%

MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS

TOTAL

PEREQUATION France compétences

679 319 567

- Péréquation France compétences.....	679 319 567
TOTAL	679 319 567

REPRISE EN FONDS DEDIES

41 042 238

AUTRES PRODUITS DE FORMATION

52 114

CHARGES DE FORMATION**1 506 275 185****CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS**

1 479 432 355

CHARGES AU TITRE DU FINANCEMENT DES FORMATIONS	Charges décaissées	Variation des charges à payer	Charges de l'exercice
PDC	133 576 163	-11 614 117	121 962 046
Alternance	1 241 985 716	-124 748 533	1 117 237 183
CPF	1 520 675	-500 000	1 020 675
Plan conventionnel	46 264 772	1 980 656	48 245 428
Plan volontaire	236 635 309	-45 668 285	190 967 024
TOTAL	1 659 982 635	-180 550 280	1 479 432 355

INVESTISSEMENTS CFA

7 710 479

TOTAL**7 710 479****MUTUALISATION ENTRE AGREMENTS**

-

TOTAL

-

EXCEDENTS FINANCIERS

-

TOTAL

-

REPORTS EN FONDS DEDIES

19 088 081

- Plan Volontaire.....

19 088 081

TOTAL**19 088 081****AUTRES CHARGES DE FORMATION**

44 269

PRODUITS FONCTIONNEMENT**26 906 326****SUBVENTIONS****6 547 892**

- Subventions FSE.....	793 058
- Subventions ETAT.....	1 717 145
- Subventions Pôle emploi.....	3 580 845
- Subventions REGIONS.....	186 195
- Subventions AUTRES FINANCEURS.....	270 650
TOTAL	6 547 892

AUTRES PRODUITS**20 358 433**

- Transferts de charges.....	1 371 712
- Reprises provisions.....	4 403 400
- Reprises Fonds dédiés.....	6 842 444
- Autres produits.....	7 740 877
TOTAL	20 358 433

CHARGES FONCTIONNEMENT**133 169 425****ACHATS & CHARGES EXTERNES****42 138 963**

- Fournitures non stockables.....	1 203 871
- Fournitures entretien & petit équipement.....	548 100
- Fournitures de bureau.....	81 404
- Sous-traitance collecte.....	73 443
- Sous traitance frais FG dossiers formation.....	1 482 939
- Sous traitance autre.....	208 803
- Locations immobilières.....	4 150 429
- Locations parking.....	184 916
- Charges locatives.....	807 221
- Locations mobilières.....	2 048 015
- Entretien, réparation & maintenances.....	9 397 303
- Assurances.....	194 171
- Etudes et recherches.....	1 661 481
- Personnel extérieur à l'entreprise.....	220 195
- Documentations.....	160 661
- Frais colloque, séminaire, communication.....	1 510 359
- Actions liées aux projets co financés.....	376 392
- Frais archivage.....	482 190

- Prestations d'accueil.....	224 923
- Frais de recrutement.....	101 554
- Frais d'actes.....	5 746
- Divers.....	148 379
- GIE DATADOCK.....	209 418
- Observatoires.....	610 350
- Honoraires.....	2 828 542
- Charges liées aux Diagnostics.....	5 792 596
- Frais de déplacement et réception.....	2 720 655
- Frais de communication.....	1 960 702
- Frais postaux & hébergement.....	1 932 368
- Services bancaires.....	811 839
TOTAL	42 138 963

IMPOTS ET TAXES**1 487 252**

- Participation FPC.....	491 359
- Effort construction.....	209 912
- Taxes Foncières.....	785 981
TOTAL	1 487 252

CHARGES DE PERSONNEL**78 441 386**

- Rémunérations.....	51 111 216
- Charges sociales.....	22 524 703
- Autres charges de personnel.....	4 805 467
TOTAL	78 441 386

AUTRES CHARGES DIVERSES**23 797**

- Autres charges diverses.....	23 797
TOTAL	23 797

REPORT EN FONDS DEDIES**4 262 305****DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS****6 815 721**

- Dotations aux amortissements	5 739 290
- Dotations aux provisions.....	1 076 430
TOTAL	6 815 721

FINANCIER**8 281 444****PRODUITS FINANCIERS****8 506 525**

- Produits financiers.....	8 506 525
TOTAL	8 506 525

CHARGES FINANCIERES**225 081**

- Intérêts sur emprunts.....	127 344
- Intérêts sur comptes bancaires.....	97 736
TOTAL	225 081

EXCEPTIONNEL**-83 943****PRODUITS EXCEPTIONNELS****897 936**

- Autres produits.....	897 936
TOTAL	897 936

CHARGES EXCEPTIONNELLES**981 879**

- Valeur nette comptable des immobilisations cédées.....	81 496
- Autres charges.....	900 383
TOTAL	981 879

IMPOTS SUR LES Prd FINANCIERS**2 068 158****RESULTAT DE L'EXERCICE****4 590 869**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 Plan de Développement des Compétences

ACTIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	3 032 985	2 371 414	661 571	27,9%
Total 1	3 032 985	2 371 414	661 571	27,9%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	85 271	-85 271	-100,0%
Dotation France compétences	30 368 289	56 477 299	-26 109 010	-46,2%
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	24 790 843	31 691 478	-6 900 635	-21,8%
Autres créances	150 676	1 976 562	-1 825 886	-92,4%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	1 609 486	-1 609 486	-100,00%
Compte de liaison moyens communs	569 182	-	569 182	NA
Disponibilités	22 175 969	84 156 787	-61 980 818	-73,65%
Total 2	78 054 959	175 996 883	-97 941 924	-55,6%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	81 087 944	178 368 297	-97 280 353	-54,5%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 Plan de Développement des Compétences

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	54 580 827	43 213 220	11 367 607	26,3%
Résultat	-24 782 069	11 367 607	-36 149 676	-318,0%
Total 1	29 798 758	54 580 827	-24 782 069	-45,4%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Comptes de liaison moyens communs	-	792 458	-792 458	-100,00%
Comptes de liaison trésorerie	1 275 485	36 225 885	-34 950 400	-96,48%
Concours bancaires	288 609	23 134 954	-22 846 345	-98,75%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	46 648 048	60 587 283	-13 939 235	-23,01%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	276 597	4 954	271 643	5483,31%
Autres dettes	759 434	371 113	388 321	104,64%
Compte liaison / moyens communs	2 041 012	2 670 823	-629 811	-23,58%
Total 4	51 289 185	123 787 470	-72 498 285	-58,6%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	81 087 944	178 368 297	-97 280 353	-54,5%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2024 Plan de Développement des Compétences

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	1 223	-1 223	-100,0%
Contributions des entreprises	159 410	15 193	144 217	949,2%
Dotation France compétences	103 212 862	104 791 655	-1 578 793	-1,5%
Reprise en fonds dédiés	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits	9 930	3 475	6 455	185,7%
PRODUITS DE FORMATION	103 382 202	104 811 546	-1 429 344	-1,4%
Charges au titre du financement des format°	121 962 046	85 383 644	36 578 402	42,8%
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	30 987	28 600	2 387	8,3%
CHARGES DE FORMATION	121 993 033	85 412 244	36 580 789	42,8%
RESULTAT DE FORMATION	-18 610 831	19 399 302	-38 010 133	-195,9%
Produits de fonctionnement	1 103 770	2 285 724	-1 181 954	-51,7%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 103 770	2 285 724	-1 181 954	-51,7%
Achats et charges externes	2 263 404	2 844 465	-581 061	-20,4%
Impôts et taxes	95 590	208 006	-112 416	-54,0%
Charges de personnel	4 490 025	7 077 682	-2 587 657	-36,6%
Autres charges diverses	1 278	221 084	-219 806	-99,4%
Reports en fonds dédiés	113 513	304 200	-190 687	-62,68%
Dotations aux amortissements et provis°	771 708	735 539	36 169	4,92%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	7 735 517	11 390 976	-3 655 459	-32,1%
RESULTAT D'ACTIVITE	-25 242 578	10 294 050	-35 536 628	-345,2%
Produits financiers	1 209 845	1 150 426	59 419	5,2%
Charges financières	8 466	22 023	-13 557	-61,6%
RESULTAT FINANCIER	1 201 379	1 128 403	72 976	6,5%
Produits exceptionnels	118 266	11 248	107 018	951,4%
Charges exceptionnelles	567 006	66 094	500 912	757,9%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-448 740	-54 846	-393 894	718,2%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-24 489 939	11 367 607	-35 857 546	-315,4%
Impôts sur les produits financiers	292 130	-	292 130	NA
RESULTAT DE L'EXERCICE	-24 782 069	11 367 607	-36 149 676	NS

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2024
Plan de Développement des Compétences

SUIVI DES EFF	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	17 169 799	12 068 139	21 241 746	70 606 123	144 362 886	121 085 807 144 362 886
Total 1	17 169 799	12 068 139	21 241 746	70 606 123	144 362 886	265 448 693
Dépenses de formation	-2 305 705	144 924	3 247 964	46 736 910	85 752 070	133 576 163
Consommation de l'EX	-2 305 705	144 924	3 247 964	46 736 910	85 752 070	133 576 163
Annulations de l'EX	13 303 123	3 788 375	4 058 253	3 541 678	-	24 691 429
Total 2	10 997 418	3 933 299	7 306 217	50 278 588	85 752 070	158 267 592
EFF A LA CLOTURE	6 172 381	8 134 840	13 935 529	20 327 535	58 610 816	107 181 101

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	500 000	1 006 485	2 731 768	46 249 237		50 487 490
Engagements bruts					144 362 886	144 362 886
Taux d'annulation					17,00%	
Annulations théoriques					24 541 691	24 541 691
Provision / engagements	500 000	1 006 485	2 731 768	46 249 237	119 821 195	170 308 685
Reprise / C° de l'exercice	-2 305 705	144 924	3 247 964	46 736 910	85 752 070	133 576 163
Reprise / annulations	2 805 705	361 561	-2 016 196	-3 291 921		-2 140 851
Charges à payer à la clôture	-	500 000	1 500 000	2 804 248	34 069 125	38 873 373
TVA						7 774 675
TTC						46 648 048

Dépenses de formation décaissées	133 576 163
Charges à payer au 31 décembre 2024	38 873 373
Charges à payer au 31 décembre 2023	-50 487 490
Charges de formation de l'exercice	121 962 046

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 PLAN CONVENTIONNEL

ACTIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte liaison / investissements	634 245	481 978	152 267	31,6%
Total 1	634 245	481 978	152 267	31,6%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	64 277 690	61 521 985	2 755 705	4,5%
Subventions à recevoir	-	-	-	-
Créances fiscales	1 466 629	10 959 279	-9 492 650	-86,6%
Autres créances	910 016	437 972	472 044	107,8%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison trésorerie	4 017 783	-	4 017 783	NA
Comptes liaison / moyens communs	217 469	-	217 469	NA
Disponibilités	122 838 087	104 818 818	18 019 269	17,2%
Total 2	193 727 674	177 738 054	15 989 620	9,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	194 361 919	178 220 032	16 141 887	9,1%

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	117 469 373	92 545 733	24 923 640	26,9%
Résultat	19 604 552	24 923 641	-5 319 089	-21,3%
Total 1	137 073 925	117 469 374	19 604 551	16,7%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	2 210 933	-	2 210 933	NA
Comptes de liaisons moyens communs	-	161 063	-161 063	-100,0%
Comptes de liaison trésorerie	-	3 214 346	-3 214 346	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	42 625 629	40 248 844	2 376 785	5,9%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	11 281 625	10 264 937	1 016 688	9,9%
Autres dettes	389 990	6 318 635	-5 928 645	-93,8%
Compte liaison / moyens communs	779 817	542 833	236 984	43,7%
Total 4	57 287 994	60 750 658	-3 462 664	-5,7%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	194 361 919	178 220 032	16 141 887	9,1%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2024 PLAN CONVENTIONNEL

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-	-	-
Contributions des entreprises	68 071 134	70 643 871	-2 572 737	-3,6%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reprises de provisions formation	-	-	-	-
Autres produits de formation	40 514	-	40 514	NA
PRODUITS DE FORMATION	68 111 648	70 643 871	-2 532 223	-3,6%
Charges au titre du financement des format°	48 245 428	44 087 802	4 157 626	9,4%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	398	1 740	-1 342	-77,2%
CHARGES DE FORMATION	48 245 826	44 089 542	4 156 284	9,4%
RESULTAT DE FORMATION	19 865 822	26 554 329	-6 688 507	-25,2%
Produits de fonctionnement	656 849	2 410 592	-1 753 743	-72,8%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	656 849	2 410 592	-1 753 743	-72,8%
Achats et charges externes	940 535	470 009	470 526	100,1%
Impôts et taxes	36 933	39 972	-3 039	-7,6%
Charges de personnel	2 011 834	4 143 771	-2 131 937	-51,4%
Autres charges diverses	547	210	337	160,6%
Report en fonds dédiés	39 439	-	39 439	NA
Dotations aux amortissements et provis°	161 377	22 867	138 510	605,7%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	3 190 664	4 676 829	-1 486 165	-31,8%
RESULTAT D'ACTIVITE	17 332 007	24 288 092	-6 956 085	-28,6%
Produits financiers	2 819 908	673 715	2 146 193	318,6%
Charges financières	2 942	36 411	-33 469	-91,9%
RESULTAT FINANCIER	2 816 966	637 304	2 179 662	342,0%
Produits exceptionnels	136 562	-	136 562	NA
Charges exceptionnelles	3 591	1 755	1 836	104,6%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	132 971	-1 755	134 726	-7676,7%
RESULTAT DE L'EXERCICE	20 281 944	24 923 641	-4 641 697	-18,6%
Impôts sur les produits financiers	677 392	-	677 392	NA
RESULTAT DE L'EXERCICE	19 604 552	24 923 641	-5 319 089	-21,34%

**SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2024
PLAN CONVENTIONNEL**

SUIVI DES EFF	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	2 346 143	4 092 425	11 989 011	24 305 072	55 189 250	42 732 651 55 189 250
Total 1	2 346 143	4 092 425	11 989 011	24 305 072	55 189 250	97 921 901
Dépenses de formation	154 059	808 051	4 088 026	15 134 811	26 079 825	46 264 772
Consommation de l'EX	154 059	808 051	4 088 026	15 134 811	26 079 825	46 264 772
Annulations de l'EX	344 860	571 611	2 364 298	1 690 902	-575 230	4 396 441
Total 2	498 919	1 379 662	6 452 324	16 825 713	25 504 595	50 661 213
EFF A LA CLOTURE	1 847 224	2 712 763	5 536 687	7 479 359	29 684 655	47 260 688

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture	869 333	3 094 593	8 190 379	21 386 398		33 540 703
Engagements bruts					55 189 250	55 189 250
Taux d'annulation					6,33%	6,33%
Annulations théoriques					3 494 857	3 494 857
Provision / engagements	869 333	3 094 593	8 190 379	21 386 398	51 694 393	85 235 096
Reprise / C° de l'exercice	154 059	808 051	4 088 026	15 134 811	26 079 825	46 264 772
Reprise / annulations	715 274	815 031	1 767 425	726 466	-575 230	3 448 966
Charges à payer à la clôture	-	1 471 511	2 334 928	5 525 121	26 189 798	35 521 358
TVA						7 104 272
TTC						42 625 630

Dépenses de formation décaissées	46 264 772
Charges à payer au 31 décembre 2024	35 521 358
Charges à payer au 31 décembre 2023	-33 540 703
Charges de formation de l'exercice	48 245 428

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 PLAN VOLONTAIRE

ACTIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	2 524 178	938 994	1 585 184	168,8%
Total 1	2 524 178	938 994	1 585 184	168,8%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	1 824 994	4 910 234	-3 085 240	-62,8%
Subventions à recevoir	85 179 316	142 974 602	-57 795 286	-40,4%
Créances fiscales	28 031 888	50 049 670	-22 017 782	-44,0%
Autres créances	2 430 751	3 027 545	-596 794	-19,7%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison trésorerie	-	32 044 532	-32 044 532	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	382 167	-	382 167	NA
Disponibilités	236 154 573	231 274 888	4 879 685	2,1%
Total 2	354 003 689	464 281 471	-110 277 782	-23,8%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	356 527 867	465 220 465	-108 692 598	-23,4%

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	37 625 186	34 996 696	2 628 490	7,5%
Résultat	-616 193	2 628 490	-3 244 683	-123,4%
Total 1	37 008 993	37 625 186	-616 193	-1,6%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	19 088 081	41 042 238	-21 954 157	-53,5%
Total 2	19 088 081	41 042 238	-21 954 157	-53,5%
PROVISIONS				
Autres provisions	4 500 000	4 500 000	-	-
Total 3	4 500 000	4 500 000	-	-
DETTES				
Concours bancaires	171 102	68 240 404	-68 069 302	-99,7%
Comptes de liaison trésorerie	970 947	-	970 947	NA
Comptes de liaison moyens communs	-	313 784	-313 784	-100,0%
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	101 526 920	156 328 863	-54 801 943	-35,1%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	2 039 879	1 453 350	586 529	40,4%
Autres dettes	1 839 396	214 319	1 625 077	758,3%
Compte liaison / moyens communs	1 370 401	1 057 549	312 852	29,6%
Total 4	107 918 645	227 608 269	-119 689 624	-52,6%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	188 012 148	154 444 772	33 567 376	21,7%
Total 5	188 012 148	154 444 772	33 567 376	21,7%
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	356 527 867	465 220 465	-108 692 598	-23,4%

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	67 991 776	140 134 166	-72 142 390	-51,5%
Contributions des entreprises	101 207 903	108 120 796	-6 912 893	-6,4%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reprises Fonds dédiés	41 042 238	11 016 473	30 025 765	272,6%
Autres produits	247	-	247	NA
PRODUITS DE FORMATION	210 242 164	259 271 435	-49 029 271	-18,9%
Charges au titre du financement des format°	190 967 024	212 539 741	-21 572 717	-10,1%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	19 088 081	41 042 238	-21 954 157	-53,5%
Autres charges de formation	540	-	540	NA
CHARGES DE FORMATION	210 055 645	253 581 979	-43 526 334	-17,2%
RESULTAT DE FORMATION	186 520	5 689 456	-5 502 936	-96,7%
Produits de fonctionnement	11 156 319	12 439 503	-1 283 184	-10,3%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	11 156 319	12 439 503	-1 283 184	-10,3%
Achats et charges externes	4 209 434	3 149 242	1 060 192	33,7%
Impôts et taxes	148 270	219 626	-71 356	-32,5%
Charges de personnel	7 881 873	8 519 722	-637 849	-7,5%
Autres charges diverses	2 361	1 073 005	-1 070 644	-99,8%
Report en fonds dédiés	2 724 949	2 975 320	-250 371	-8,4%
Dotations aux amortissements et provis°	642 246	712 475	-70 229	-9,9%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	15 609 133	16 649 390	-1 040 257	-6,2%
RESULTAT D'ACTIVITE	-4 266 295	1 479 569	-5 745 864	-388,3%
Produits financiers	3 997 159	1 240 210	2 756 949	222,3%
Charges financières	12 695	71 344	-58 649	-82,2%
RESULTAT FINANCIER	3 984 464	1 168 866	2 815 598	240,9%
Produits exceptionnels	643 108	400	642 708	NS
Charges exceptionnelles	15 501	20 345	-4 844	-23,8%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	627 607	-19 945	647 552	-3246,6%
RESULTAT DE L'EXERCICE	345 776	2 628 490	-2 282 714	-86,8%
Impôts sur les produits financiers	961 970	-	961 970	NA
RESULTAT DE L'EXERCICE	-616 193	2 628 490	-3 244 684	-123,44%

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2024
PLAN VOLONTAIRE

SUIVI DES EFF	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	6 827 838	7 856 727	30 390 241	87 517 411	222 147 820	132 592 217 222 147 820
Total 1	6 827 838	7 856 727	30 390 241	87 517 411	222 147 820	354 740 037
Dépenses de formation	3 133 492	2 224 629	9 858 454	70 830 080	150 588 654	236 635 309
Consommation de l'EX	3 133 492	2 224 629	9 858 454	70 830 080	150 588 654	236 635 309
Annulations de l'EX	766 310	3 969 061	16 939 705	11 823 884	-	33 498 960
Total 2	3 899 802	6 193 690	26 798 159	82 653 964	150 588 654	270 134 269
EFF A LA CLOTURE	2 928 036	1 663 037	3 592 082	4 863 447	71 559 166	84 605 768

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2020 & ant	2021	2022	2023	2024	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture Engagements bruts Taux d'annulation Annulations théoriques	4 509 672	7 856 727	30 390 241	87 517 411	222 147 820	130 274 051 222 147 820
Provision / engagements	4 509 672	7 856 727	30 390 241	87 517 411	222 147 820	352 421 871
Reprise / C° de l'exercice Reprise / annulations	3 133 492 -1 551 855	2 224 629 3 969 061	9 858 454 16 939 705	70 830 080 11 823 884	150 588 654 -	236 635 309 31 180 795
Charges à payer à la clôture	2 928 035	1 663 037	3 592 082	4 863 447	71 559 166	84 605 767
TVA						16 921 153
TTC						101 526 920

Dépenses de formation décaissées	236 635 309
Charges à payer au 31 décembre 202	84 605 767
Charges à payer au 31 décembre 2023	-130 274 051
Charges de formation de l'exercice	190 967 024

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 ALTERNANCE

ACTIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison / investissements	20 595 932	26 837 386	-6 241 454	-23,3%
Total 1	20 595 932	26 837 386	-6 241 454	-23,3%
ACTIF CIRCULANT				
Adhérents & cpts rattachés	-	259 634	-259 634	-100,0%
Dotation France compétences	164 394 186	171 961 991	-7 567 805	-4,4%
Subventions à recevoir	948 993 324	1 062 634 180	-113 640 856	-10,7%
Créances fiscales	39 159 033	51 702 444	-12 543 411	-24,3%
Autres créances	412 793	46 232 912	-45 820 119	-99,1%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison trésorerie	-	7 062 353	-7 062 353	-100,0%
Comptes de liaison / moyens communs	7 951 408	-	7 951 408	NA
Disponibilités	12 477 363	203 831 017	-191 353 654	-93,9%
Total 2	1 173 388 107	1 543 684 531	-370 296 424	-24,0%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	1 193 984 039	1 570 521 917	-376 537 878	-24,0%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 ALTERNANCE

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-11 412 969	-	-11 412 969	NA
Résultat	11 412 969	-9 412 969	20 825 938	-221,2%
Total 1	-	-9 412 969	9 412 969	NA
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	100 000	198 287	-98 287	-49,57%
Total 3	100 000	198 287	-98 287	-49,6%
DETTES				
Concours bancaires	1 648 180	259 355 336	-257 707 156	-99,4%
Comptes de liaison moyens communs	-	8 968 271	-8 968 271	-100,0%
Comptes de liaison trésorerie	3 355 245	-	3 355 245	NA
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	1 154 825 723	1 278 213 070	-123 387 347	-9,7%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	123 146	-	123 146	NA
Autres dettes	5 419 050	2 974 093	2 444 957	82,2%
Compte liaison / moyens communs	28 512 695	30 225 829	-1 713 134	-5,7%
Total 4	1 193 884 039	1 579 736 599	-385 852 560	-24,4%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	1 193 984 039	1 570 521 917	-376 537 878	-24,0%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2024 ALTERNANCE

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-1 420 907	-7 027 977	5 607 070	-79,8%
Contributions des entreprises	-395 996	-1 850 646	1 454 650	-78,6%
Dotation France compétences	551 767 423	557 839 319	-6 071 896	-1,1%
Péréquation France compétences	679 319 567	669 524 593	9 794 974	1,5%
Reprise en fonds dédiés	-	7 353 960	-7 353 960	-100,0%
Autres produits de formation	1 424	20	1 404	NS
PRODUITS DE FORMATION	1 229 271 511	1 225 839 269	3 432 242	0,3%
Charges au titre du financement des format°	1 117 237 183	1 143 522 149	-26 284 966	-2,3%
Investissements CFA	7 710 479	-	7 710 479	NA
Reversement excédents financiers	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	12 345	804 758	-792 413	-98,5%
CHARGES DE FORMATION	1 124 960 007	1 144 326 907	-19 366 900	-1,7%
RESULTAT DE FORMATION	104 311 504	81 512 362	22 799 142	28,0%
Produits de fonctionnement	13 989 388	16 183 222	-2 193 834	-13,6%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	13 989 388	16 183 222	-2 193 834	-13,6%
Achats et charges externes	34 725 592	37 483 792	-2 758 200	-7,4%
Impôts et taxes	1 206 459	2 173 999	-967 540	-44,5%
Charges de personnel	64 057 654	55 667 629	8 390 025	15,1%
Autres charges diverse	19 611	318 066	-298 455	-93,8%
Reports en fonds dédiés	1 384 404	3 562 924	-2 178 520	-61,1%
Dotations aux amortissements et provis°	5 240 391	8 530 514	-3 290 123	-38,6%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	106 634 111	107 736 924	-1 102 813	-1,0%
RESULTAT D'ACTIVITE	11 666 781	-10 041 340	21 708 121	-216,2%
Produits financiers	479 613	1 559 531	-1 079 918	-69,2%
Charges financières	200 978	260 570	-59 592	-22,9%
RESULTAT FINANCIER	278 635	1 298 961	-1 020 326	-78,5%
Produits exceptionnels	-	129 754	-129 754	-100,0%
Charges exceptionnelles	395 781	800 344	-404 563	-50,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-395 781	-670 590	274 809	-41,0%
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 549 635	-9 412 969	20 962 604	-222,7%
Impôts sur les produits financiers	136 666	-	136 666	NA
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 412 969	-9 412 969	20 825 938	-221,25%

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2024
ALTERNANCE

50

SUIVI DES EFF	2021 & ant	2022	2023	2024					TOTAL
				C PRO	PRO A	C Appren	Autres	Total	
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	758 384 299	632 555 096	1 154 003 427						2 544 942 822
	-	-	-	112 066 623	1 503 229	1 507 239 825	18 955 319	1 639 764 996	1 639 764 996
Total 1	758 384 299	632 555 096	1 154 003 427	112 066 623	1 503 229	1 507 239 825	18 955 319	1 639 764 996	4 184 707 818
Dépenses de formation	48 124 932	173 883 457	549 403 837	31 043 567	419 404	437 552 478	1 558 042	470 573 491	1 241 985 717
Consommation de l'EX	48 124 932	173 883 457	549 403 837	31 043 567	419 404	437 552 478	1 558 042	470 573 491	1 241 985 717
Annulations de l'EX	54 741 385	50 530 731	133 813 918	-	-	-	-	-	239 086 034
Total 2	102 866 317	224 414 188	683 217 755	31 043 567	419 404	437 552 478	1 558 042	470 573 491	1 481 071 751
EFF A LA CLOTURE	655 517 982	408 140 908	470 785 672	81 023 056	1 083 825	1 069 687 347	17 397 277	1 169 191 505	2 703 636 067

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2021 & ant	2022	2023	2024					TOTAL
				C PRO	PRO A	C Appren	Autres	Total	
Charges à payer à l'ouverture	164 301 455	302 165 211	785 717 717						1 252 184 383
Engagements bruts				112 066 623	1 503 229	1 507 239 825	18 955 319	1 639 764 996	1 639 764 996
Taux d'annulation				24,50%	19,00%	25,60%	35,00%		
Annulations théoriques				27 569 713	285 614	385 707 729	6 634 362	420 197 417	420 197 417
Provision / engagements	164 301 455	302 165 211	785 717 717	84 496 910	1 217 615	1 121 532 096	12 320 957	1 219 567 579	2 471 751 962
Reprise / C° de l'exercice	48 124 932	173 883 457	549 403 837	31 043 567	419 404	437 552 478	1 558 042	470 573 491	1 241 985 717
Reprise / annulations	66 176 523	18 619 888	17 533 985						102 330 396
Charges à payer à la clôture	50 000 000	109 661 866	218 779 895	53 453 343	798 211	683 979 618	10 762 915	748 994 088	1 127 435 849
TVA									19 679 395
TTC									1 147 115 244

Dépenses de formation décaissées	1 241 985 717
Charges à payer au 31 décembre 2024	1 127 435 849
Charges à payer au 31 décembre 2023	-1 252 184 383
Charges de formation de l'exercice	1 117 237 183

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 CPF

ACTIF	2024	2023	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	403 710	-	403 710	NA
Autres créances	-	-	-	-
COMPTES FINANCIERS				
VMP		-	-	-
Comptes de liaison trésorerie	1 583 894	333 346	1 250 548	375,2%
Comptes de liaison / moyens communs	-	-	-	-
Disponibilités	717 503	4 625 231	-3 907 728	-84,5%
Total 2	2 705 107	4 958 577	-2 253 470	-45,4%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	2 705 107	4 958 577	-2 253 470	-45,4%

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	2 562 552	1 000 000	1 562 552	156,3%
Résultat	-1 028 390	-437 448	-590 942	135,1%
Total 1	1 534 162	562 552	971 610	172,7%
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	-	-	-	-
Total 2	-	-	-	-
PROVISIONS				
Autres provisions	-	-	-	-
Total 3	-	-	-	-
DETTES				
Emprunt	-	-	-	-
Concours bancaires	570 944	1 788 052	-1 217 108	-68,1%
Comptes de liaison trésorerie	-	-	-	-
Chges à payer EFF & Cpts rattachés	600 000	1 200 000	-600 000	-50,0%
Dettes fournisseurs	-	-	-	-
Dettes sociales & fiscales	-	124 285	-124 285	-100,0%
Autres dettes	-	1 283 688	-1 283 688	-100,0%
Compte liaison / moyens communs	-	-	-	-
Total 4	1 170 944	4 396 025	-3 225 081	-73,4%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	2 705 107	4 958 577	-2 253 470	-45,4%

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2024 CPF

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
Subventions de formation	-	-	-	-
Contributions des entreprises	-7 716	408 334	-416 050	NS
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Autres produits de formation	-	-	-	-
PRODUITS DE FORMATION	-7 716	408 334	-416 050	NS
Charges au titre du financement des format°	1 020 675	843 500	177 175	21,0%
Mutualisation entre agréments	-	-	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-	-	-
Autres charges de formation	-	2 282	-2 282	-100,0%
CHARGES DE FORMATION	1 020 675	845 782	174 893	20,7%
RESULTAT DE FORMATION	-1 028 390	-437 448	-590 942	135,1%
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	-1 028 390	-437 448	-590 942	135,1%
Produits financiers	-	-	-	-
Charges financières	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	-	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	-1 028 390	-437 448	-590 942	135,1%

SUIVI EFF ET PROVISIONS POUR ENGAGEMENT
AU 31 DECEMBRE 2024
CPF

SUIVI DES EFF	2018 & ant	2019	2020	TOTAL
EFF à l'ouverture ENGAGEMENTS	11 498 500 -	8 779 531 -	37 622 -	20 315 653 -
Total 1	11 498 500	8 779 531	37 622	20 315 653
Dépenses de formation	848 426	672 014	234	1 520 674
Consommation de l'EX	848 426	672 014	234	1 520 674
Annulations de l'EX	5 694 825	4 632 404	37 388	10 364 617
Total 2	6 543 251	5 304 418	37 622	11 885 291
EFF A LA CLOTURE	4 955 249	3 475 113	-	8 430 362

SUIVI PROVISION ENGAGEMENTS	2018 & ant	2019	2020	TOTAL
Charges à payer à l'ouverture Engagements bruts Taux d'annulation Annulations théoriques	-	1 000 000		1 000 000
Provision / engagements	-	1 000 000		1 000 000
Reprise / C° de l'exercice	848 426	672 014	234	1 520 674
Reprise / annulations	-848 426	-172 014	-234	-1 020 674
Charges à payer à la clôture	-	500 000	-	500 000
TVA				100 000
TTC				600 000

Dépenses de formation décaissées	1 520 674
Charges à payer au 31 décembre 2024	500 000
Charges à payer au 31 décembre 2023	-1 000 000
Charges de formation de l'exercice	1 020 674

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024 **MOYENS COMMUNS**

ACTIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	7 028 876	9 293 511	-2 264 636	-24,4%
Immobilisations corporelles	18 263 515	19 755 681	-1 492 166	-7,6%
Immobilisations financières	1 494 950	1 580 580	-85 630	-5,4%
Compte de liaison / investissements	-26 787 340	-30 629 772	3 842 432	-12,5%
Total 1	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Subventions à recevoir	3 980 336	3 703 564	276 772	7,5%
Créances fiscales	6 809 887	15 005 933	-8 196 046	-54,6%
Autres créances	15 992 585	14 084 460	1 908 125	13,5%
COMPTES FINANCIERS				
VMP	-	-	-	-
Comptes de liaison trésorerie	-	-	-	-
Comptes de liaison / moyens communs	-	10 235 576	-10 235 576	-100,0%
Disponibilités	25 930 637	45 074 595	-19 143 958	-42,5%
Total 2	52 713 445	88 104 128	-35 390 683	-40,2%
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 122 280	4 962 128	-839 848	-16,9%
Total 3	4 122 280	4 962 128	-839 848	-16,9%
TOTAL DE L'ACTIF (1+2+3)	56 835 725	93 066 256	-36 230 531	-38,9%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024
MOYENS COMMUNS

56

PASSIF	2024	2023	VARIATIONS	
			Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-	-	-	-
Subvention d'investissement	-	-	-	-
Total 1	-	-	-	-
FONDS DEDIES				
Fonds dédiés	4 262 305	6 842 444	-2 580 139	-37,7%
Total 2	4 262 305	6 842 444	-2 580 139	-37,7%
PROVISIONS				
Autres provisions	18 362 741	21 863 370	-3 500 629	-16,0%
Total 3	18 362 741	21 863 370	-3 500 629	-16,0%
DETTES				
Dépôts reçus	-	47 018	-47 018	-100,0%
Emprunt	8 556 125	9 203 639	-647 514	-7,0%
Concours bancaires	16 810 411	55 310 171	-38 499 760	-69,6%
Comptes de liaison trésorerie	9 120 226	-	9 120 226	NA
Dettes fournisseurs	11 918 130	12 722 279	-804 149	-6,3%
Dettes sociales & fiscales	20 331 515	19 591 153	740 362	3,8%
Autres dettes	178 197	1 983 216	-1 805 019	-91,0%
Compte liaison / moyens communs	-32 703 925	-34 497 034	1 793 109	-5,2%
Total 4	34 210 678	64 360 442	-30 149 764	-46,8%
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Total 5	-	-	-	-
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	56 835 725	93 066 256	-36 230 531	-38,9%