



Comptes Annuels 2012

Table des matières

Bilan et Compte de Résultat **page 4 et suivantes**

Bilan et Compte de Résultat détaillés par dispositifs **page 10 et suivantes**

Annexe

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	16
1.1 Les produits	19
1.1.1 La collecte :	19
1.1.2 Les subventions.....	21
1.1.3 Les Fonds réservés non remboursables.....	22
1.2 Les engagements de financement de formation (E.F.F).....	23
1.3 Les charges de formation	25
1.4 Dépenses de gestion paritaire	25
2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	26
3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF	28
4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF.....	32
5. NOTES SUR LES PARTICULARITES COMPTABLES	35
5.1 Excédents financiers versés au Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels (FPSPP)	35
5.2 Contribution FPSPP.....	35
5.3 Clé de répartition des charges de fonctionnement mixtes CDI / CDD.....	36
5.4 Charges de fonctionnement	37
5.4.1 La convention d’objectifs et de moyens	37
5.4.2 Références et ventilations analytiques des frais et produits de structure	38
5.5 Disponibilités	39
5.6 Engagements	40
5.7 Salaires dirigeants.....	42
5.8 Droit Individuel à la Formation (DIF)	42
6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	43

Rapport de Gestion

page 45 et suivantes



Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement n°2011-01 du 9 juin 2011 relatif aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue, homologué par arrêté du 27 décembre 2011, publié au journal officiel du 30 décembre 2011 et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **87.913.215€**.

Il est présenté, au passif, après affectation du résultat au 31/12/2012.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total **produits** de **135.801.405 €**
- et un total **charges** de **141.649.693€**

Il en résulte un résultat net négatif de **-5.848.287,86€**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2012** et finit le **31/12/2012**.

Il a une durée de **12** mois.

Sauf mention contraire, les chiffres sont présentés en euros.

Les abréviations suivantes sont employées dans ce document :

EFF : Engagement de Financement de Formation (engagements, toujours valides, non réalisés à la clôture de l'exercice)

CDI : dispositif de prise en charge au titre des salariés en contrat à durée indéterminée

CDD : dispositif de prise en charge au titre des salariés en contrat à durée déterminée

CIF : dispositif du Congé Individuel de Formation

CBC : dispositif du Congé Bilan de Compétence

DIF : dispositif du Droit Individuel à la Formation

FO HTT : dispositif de Formation Hors Temps de Travail

VAE : dispositif de Validation des Acquis de l'Expérience

• Bilan Actif	Brut	Amort. & Provs.	2012	2011
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, droits simil	250 928	171 234	79 693	30 220
Immobilisations en cours				42 768
Total Immobilisations incorporelles	250 928	171 234	79 693	72 988
Immobilisations corporelles				
Constructions	154 143	154 143	0	0
Autres immob. Corporelles	1 503 303	1 222 153	281 150	388 892
Immobilisations en cours	2 374		2 374	1 156
Total Immobilisations corporelles	1 659 821	1 376 297	283 524	390 048
Immobilisations financières				
Autres immob. financières	97 344		97 344	123 148
Total Immobilisations financières	97 344		97 344	123 148
Total [1] ACTIF IMMOBILISE	2 008 092	1 547 531	460 561	586 184
Créances et Comptes rattachés CIF				
Collecte	70 398 241		70 398 241	68 951 789
Salaires stagiaires	1 119		1 119	
Remboursements employeurs	6 804		6 804	
Total Créances et Comptes rattachés CIF	70 406 164		70 406 164	68 951 789
Etat				
Subventions et aides publiques	8 036 040		8 036 040	9 927 671
Créances Sociales				
Créances Fiscales				
Autres Créances				
Total Etat	8 036 040		8 036 040	9 927 671
Créances FPSPP				
Créances Convention Cadre FPSPP	3 071 178		3 071 178	4 380 981
Total Créances FPSPP	3 071 178		3 071 178	4 380 981
Autres créances				
Subventions	219 149		219 149	
Avances & acomptes versés/com.	14 031		14 031	0
Divers	32 381		32 381	36 368
Total Autres créances	265 562		265 562	36 368
Total [2] CREANCES D'EXPLOITATION	81 778 944		81 778 944	83 296 809
Valeurs mobilières de placement				1 281 522
Disponibilités	88 565		88 565	4 839 759
Compte de liaison	5 422 448		5 422 448	182 937
Total [3] COMPTES FINANCIERS	5 511 013		5 511 013	6 304 218
[4] AUTRES COMPTES D'ACTIF				
Charges constatées d'avance	162 697		162 697	162 944
Total [5] COMPTES DE REGULARISATION	162 697		162 697	162 944
Total ACTIF	89 460 746	1 547 531	87 913 215	90 350 155

• Bilan Passif	2012	2011
Autres réserves		49 857 689
Report à nouveau	5 081 528	2 028 818
Subventions d'investissement	175	1 850
Total [1] FONDS PROPRES	5 081 703	51 888 358
Provisions pour risques	37 851 119	0
Provisions pour charges	6 580 452	7 579 882
Total [2] PROVISIONS POUR RISQUES+CHARGES	44 431 571	7 579 882
Dettes et comptes rattachés CIF	12 387 299	11 948 503
Dettes fourniss. & cptes rattachés	260 088	330 550
Dettes fiscales	41 546	37 321
Dettes Sociales	470 499	1 462 974
Dettes sur immo. & cptes rattachés	2 374	
Contribution FPSPP	9 756 709	7 015 255
Autres dettes	136 734	78 047
Fonds réservés remboursables		9 826 330
Total [3] DETTES D'EXPLOITATION	23 055 247	30 698 979
Banques,découverts	9 739 992	
Compte de liaison	5 422 448	182 937
Autres dettes		
Total [4] DETTES FINANCIERES	15 162 440	182 937
Produits constatés d'avance	182 253	0
Total [5] COMPTES DE REGULARISATION	182 253	0
Total PASSIF	87 913 215	90 350 155

• Compte de Résultat	2012	2011
[1] PRODUITS D'ACTIVITE	135 387 773	96 793 686
Collecte	75 051 605	69 819 643
Subventions et aides publiques	2 749 549	8 354 712
Etat		
Fonds Social Européen (DIRECCTE)		5 078 051
Région	2 171 000	2 258 580
Autres (AGEFIPH)	578 549	1 018 082
Produits divers de gestion courante	35	0
Transferts reçus du FPSPP	7 981 328	10 212 869
Convention Cadre FPSPP	3 631 766	4 595 521
Accord Etat-FUP		-49
Fonds réservés	4 349 562	5 617 397
Reprises Provisions sur Formation	49 605 256	8 406 462
Reprise Provision Formation	49 605 256	8 406 462
[2] CHARGES D'ACTIVITE	-135 172 140	-91 214 140
Congés Individuels de Formation	-79 656 023	-74 561 356
Rémunérations & charges sociales	-54 087 011	-52 062 178
Coûts Pédagogiques	-24 789 269	-21 784 894
Transport & Hébergement	-779 742	-714 284
CIF HTT	-1 268 701	-667 679
Coûts Pédagogiques	-1 268 135	-667 679
Transport & Hébergement	-566	0
Bilans de Compétence et Congés Exam	-2 861 152	-2 293 927
Rémunérations & charges sociales	-268 356	0
Coûts Pédagogiques	-2 592 796	-2 293 927
VAE	-356 035	-309 530
Rémunérations & charges sociales	-28 267	0
Coûts Pédagogiques	-327 306	-309 530
Transport & Hébergement	-462	0
DIF	-34 004	-6 042
Rémunérations & charges sociales	-6 036	0
Coûts Pédagogiques	-27 968	-6 042
Dotations Provisions Formations	-41 239 445	-6 360 954
Provisions risques & charges	-41 239 445	-6 360 954
Transferts de Fonds Mutu. FPSPP	-9 756 709	-7 014 652
Contribution FPSPP	-9 756 709	-7 014 652
Charges Diverses de régularisation CIF	-71	0
[3] RESULTAT D'ACTIVITE (1+2)	215 634	5 579 546

• Compte de Résultat (Suite)	2012	2011
[4] PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	217 497	66 858
Produits divers de gestion courante		582
Transferts de charges	61 501	65 801
Subventions de Fonctionnement	155 996	475
Reprises provisions de fonctionnement		
[5] FONCTIONNEMENT+PARITARISME	-6 459 633	-6 305 949
Charges de Fonctionnement	-5 333 858	-5 125 247
Autres achats et charges externes	-1 634 778	-1 848 760
Impôts, taxes et vers/ assimilés	-258 408	-224 678
Salaires et traitements	-2 105 099	-1 908 266
Charges sociales	-1 041 645	-989 084
Cotisation FPSPP	-148 452	
Amort. sur immobilisations	-144 578	-153 195
Autres charges	-899	-1 264
Charges Liées au Paritarisme	-1 125 774	-1 180 702
Fongefor	-562 887	-523 648
Missions & Services éligibles	-562 887	-516 448
Cotisation FPSPP		-140 606
[6] RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (4+5)	-6 242 136	-6 239 092
[7] RESULTAT D'EXPLOITATION (3+6)	-6 026 502	-659 546
[8] PRODUITS FINANCIERS	196 260	258 411
[9] CHARGES FINANCIERES	-17 442	0
[10] RESULTAT FINANCIER (8+9)	178 818	258 411
[11] PRODUITS EXCEPTIONNELS	-125	
[12] CHARGES EXCEPTIONNELLES	-478	-44 989
[13] RESULTAT EXCEPTIONNEL (11+12)	-603	-44 989
RESULTAT (7+10+13)	-5 848 288	-446 124



Détail des comptes par dispositifs

• Bilan Actif par dispositif	Brut	Amort. & Provs.	2012	dont CDI	dont CDD
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, droits simil	250 928	171 234	79 693	62 572	17 122
Immobilisations en cours				0	0
Total Immobilisations incorporelles	250 928	171 234	79 693	62 572	17 122
Immobilisations corporelles					
Constructions	154 143	154 143	0	418	-418
Autres immob. corporelles	1 503 303	1 222 153	281 150	226 967	54 183
Immobilisations en cours	2 374		2 374	1 796	578
Total Immobilisations corporelles	1 659 821	1 376 297	283 524	229 181	54 343
Immobilisations financières					
Autres immob. financières	97 344		97 344	76 713	20 631
Total Immobilisations financières	97 344		97 344	76 713	20 631
Total [1] ACTIF IMMOBILISE	2 008 092	1 547 531	460 561	368 465	92 096
Créances et Comptes rattachés CIF					
Collecte	70 398 241		70 398 241	53 252 534	17 145 706
Salaires stagiaires	1 119		1 119	0	1 119
Remboursements employeurs	6 804		6 804	0	6 804
Total Créances et Comptes rattachés CIF	70 406 164		70 406 164	53 252 534	17 153 630
Etat					
Subventions et aides publiques	8 036 040		8 036 040	7 665 363	370 677
Créances Sociales					
Créances Fiscales					
Autres Créances					
Total Etat	8 036 040		8 036 040	7 665 363	370 677
Créances FPSPP					
Créances Convention Cadre FPSPP	3 071 178		3 071 178	42 203	3 028 975
Total Créances FPSPP	3 071 178		3 071 178	42 203	3 028 975
Autres créances					
Subventions	219 149		219 149	219 149	0
Avances & acomptes versés/com.	14 031		14 031	10 615	3 417
Divers	32 381		32 381	24 682	7 699
Total Autres créances	265 562		265 562	254 446	11 116
Total [2] CREANCES D'EXPLOITATION	81 778 944		81 778 944	61 214 546	20 564 397
Valeurs mobilières de placement				0	0
Disponibilités	88 565		88 565	72 923	15 642
Compte de liaison	5 422 448		5 422 448	5 422 448	0
Total [3] COMPTES FINANCIERS	5 511 013		5 511 013	5 495 371	15 642
[4] AUTRES COMPTES D'ACTIF					
Charges constatées d'avance	162 697		162 697	128 345	34 352
Total [5] COMPTES DE REGULARISATION	162 697		162 697	128 345	34 352
Total ACTIF	89 460 746	1 547 531	87 913 215	67 206 727	20 706 487

• Bilan Passif par dispositif	2012	dont CDI	dont CDD
Autres réserves		0	0
Report à nouveau	5 081 528	5 163 087	-81 559
Subventions d'investissement	175	143	32
Total [1] FONDS PROPRES	5 081 703	5 163 230	-81 527
Provisions pour risques	37 851 119	28 517 118	9 334 001
Provisions pour charges	6 580 452	5 893 500	686 952
Total [2] PROVISIONS POUR RISQUES+CHARGES	44 431 571	34 410 619	10 020 953
Dettes et comptes rattachés CIF	12 387 299	9 713 466	2 673 834
Dettes fourniss. & cptes rattachés	260 088	200 656	59 432
Dettes fiscales	41 546	32 543	9 003
Dettes Sociales	470 499	365 474	105 024
Dettes sur immo. & cptes rattachés	2 374	1 348	1 027
Contribution FPSPP	9 756 709	7 489 522	2 267 187
Autres dettes	136 734	108 862	27 871
Fonds réservés remboursables		0	0
Total [3] DETTES D'EXPLOITATION	23 055 247	17 911 870	5 143 377
Banques,découverts	9 739 992	9 721 008	18 984
Compte de liaison	5 422 448	0	5 422 448
Autres dettes			
Total [4] DETTES FINANCIERES	15 162 440	9 721 008	5 441 432
Produits constatés d'avance	182 253	0	182 253
Total [5] COMPTES DE REGULARISATION	182 253	0	182 253
Total PASSIF	87 913 215	67 206 727	20 706 487

• Compte de Résultat par dispositif	2012	dont CDI	dont CDD
[1] PRODUITS D'ACTIVITE	135 387 773	103 529 847	31 857 926
Collecte	75 051 605	57 611 708	17 439 897
Subventions et aides publiques	2 749 549	1 974 549	775 000
Etat		0	0
Fonds Social Européen (DIRECCTE)		0	0
Région	2 171 000	1 396 000	775 000
Autres (AGEFIPH)	578 549	578 549	0
Produits divers de gestion courante	35	31	4
Transferts reçus du FPSPP	7 981 328	4 349 562	3 631 766
Convention Cadre FPSPP	3 631 766	0	3 631 766
Fonds réservés	4 349 562	4 349 562	0
Reprises Provisions sur Formation	49 605 256	39 593 997	10 011 259
Reprise Provision Formation	49 605 256	39 593 997	10 011 259
[2] CHARGES D'ACTIVITE	-135 172 140	-102 349 683	-32 822 457
Congés Individuels de Formation	-79 656 023	-59 014 001	-20 642 022
Rémunérations & charges sociales	-54 087 011	-40 395 718	-13 691 293
Coûts Pédagogiques	-24 789 269	-18 106 835	-6 682 434
Transport & Hébergement	-779 742	-511 448	-268 294
CIF HTT	-1 268 701	-1 248 528	-20 173
Coûts Pédagogiques	-1 268 135	-1 247 962	-20 173
Transport & Hébergement	-566	-566	0
Bilans de Compétence et Congés Exam	-2 861 152	-2 767 055	-94 097
Rémunérations & charges sociales	-268 356	-268 098	-258
Coûts Pédagogiques	-2 592 796	-2 498 958	-93 838
VAE	-356 035	-350 168	-5 866
Rémunérations & charges sociales	-28 267	-28 267	0
Coûts Pédagogiques	-327 306	-321 439	-5 866
Transport & Hébergement	-462	-462	0
DIF	-34 004	-2 515	-31 489
Rémunérations & charges sociales	-6 036	0	-6 036
Coûts Pédagogiques	-27 968	-2 515	-25 453
Dotations Provisions Formations	-41 239 445	-31 477 878	-9 761 567
Provisions risques & charges	-41 239 445	-31 477 878	-9 761 567
Transferts de Fonds Mutu. FPSPP	-9 756 709	-7 489 522	-2 267 187
Contribution FPSPP	-9 756 709	-7 489 522	-2 267 187
Charges Diverses de régularisation CIF	-71	-15	-57
[3] RESULTAT D'ACTIVITE (1+2)	215 634	1 180 164	-964 530

• Compte de Résultat par dispositif (Suite)	2012	dont CDI	dont CDD
[4] PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	217 497	65 569	151 928
Transferts de charges	61 501	49 399	12 102
Subventions de Fonctionnement	155 996	16 170	139 826
Reprises provisions de fonctionnement		0	0
		0	0
[5] FONCTIONNEMENT+PARITARISME	-6 459 633	-4 892 766	-1 566 866
Charges de Fonctionnement	-5 333 858	-4 034 854	-1 299 004
Autres achats et charges externes	-1 634 778	-1 233 495	-401 283
Impôts, taxes et vers/ assimilés	-258 408	-195 745	-62 663
Salaires et traitements	-2 105 099	-1 594 140	-510 959
Charges sociales	-1 041 645	-788 946	-252 699
Cotisation FPSP	-148 452	-112 476	-35 976
Amort. sur immobilisations	-144 578	-109 374	-35 205
Autres charges	-899	-679	-220
Charges Liées au Paritarisme	-1 125 774	-857 912	-267 862
Fongefor	-562 887	-432 088	-130 799
Missions & Services éligibles	-562 887	-425 824	-137 063
[6] RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (4+5)	-6 242 136	-4 827 198	-1 414 938
[7] RESULTAT D'EXPLOITATION (3+6)	-6 026 502	-3 647 034	-2 379 468
[8] PRODUITS FINANCIERS	196 260	194 112	2 149
[9] CHARGES FINANCIERES	-17 442	-17 442	0
[10] RESULTAT FINANCIER (8+9)	178 818	176 669	2 149
[11] PRODUITS EXCEPTIONNELS	-125	-95	-30
[12] CHARGES EXCEPTIONNELLES	-478	-553	75
[13] RESULTAT EXCEPTIONNEL (11+12)	-603	-648	44
RESULTAT (7+10+13)	-5 848 288	-3 471 012	-2 377 276



Annexe 2012

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été mise en œuvre conformément au règlement ANC N°2011-01 du 09 juin 2011, homologué par l'arrêté du 27 décembre 2011, publié au Journal Officiel du 30 décembre 2011, applicable aux OPCA.

Compte tenu du changement de méthode comptable induit par ce règlement, nous présentons ci-après des comptes pro forma 2011 facilitant la comparaison des deux derniers exercices écoulés.

Les comptes pro-forma 2011 sont impactés comme suit :

• Synthèse des variations pro-forma 2011 (K€)	ACTIF Créances	PASSIF			
		Réserves	RàN (1)	Résultat	Provisions pour risque
Reprise des réserves du 1er janvier 2011 par le RàN		-47 194	47 194		
Reprise des EFF d'ouverture du 1er janvier 2011 dans le RàN (2)			-47 628		47 628
Reprise du solde des fonds réservés CDI non remboursables non consommés au 1er janvier 2011 dans le RàN			1 238	-1 238	
Dotation des EFF 2011				-40 227	40 227
Reprise des EFF du 31/12/2010 sur dossiers clos par le RàN			4 834		-4 834
Reprise des EFF du 31/12/2010 sur dossiers actifs (3)				40 176	-40 176
Retraitement des subventions (4)	4 261		6 835	-2 574	
Sous-TotalTotal	4 261	-47 194	12 473	-3 863	42 845
<i>Variation des fonds propres</i>			-38 584		
Total	4 261		4 261		

Remarques

(1) RàN = Reprt à Nouveau

(2) EFF = Engagements de Financement de Formation

(3) Les EFF de clôture au titre des seuls engagements 2011 ont été minorés d'un montant prévisionnel d'abandon équivalent à 11% de l'engagement brut CDI et 10% de l'engagement brut CDD;

(4) Trois traitements ont été opérés :

a> Les subventions antérieures à 2011 sont retraitées en report à nouveau (RàN) pour leur montant enregistré en RàN en 2012;

b> Les produits 2011 des subventions antérieures à 2011 sont repris en RàN;

c> Les subventions de 2011 passent en produit pour leur montant comptabilisé en RàN en 2012.

• Evolution des fonds propres 2011 / pro-forma 2011 (K€)	2011 Initial	Variation	2011 pro-forma
	51 888	-38 584	13 304

• Bilan 2012 / pro-forma 2011

ACTIF (en K€)	BRUT	AMORT.	2012	2011 Pro-forma
[1] ACTIF IMMOBILISE	2 008	1 548	461	586
[2] CREANCES D'EXPLOITATION	81 779	0	81 779	87 558
[3] COMPTES FINANCIERS	5 511	0	5 511	6 304
[4] AUTRES COMPTES D'ACTIF	0	0	0	0
[5] COMPTES DE REGULARISATION	163	0	163	163
Total ACTIF	89 461	1 548	87 913	94 611

PASSIF (en K€)	2012	2011 Pro-forma
[1] FONDS PROPRES	5 082	13 304
[2] PROVISIONS POUR RISQUES+CHARGES	44 432	50 425
[3] DETTES D'EXPLOITATION	23 055	30 699
[4] DETTES FINANCIERES	15 162	183
[5] COMPTES DE REGULARISATION	182	0
Total PASSIF	87 913	94 611

• Compte de résultat 2012 / pro-forma 2011

	BRUT	AMORT.	2012	2011 Pro-forma
[1] PRODUITS D'ACTIVITE			135 388	133 158
[2] CHARGES D'ACTIVITE			-135 172	-131 441
[3] RESULTAT D'ACTIVITE (1+2)			216	1 717
[4] PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			217	67
[5] FONCTIONNEMENT+PARITARISME			-6 460	-6 306
[6] RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (4+5)			-6 242	-6 239
[7] RESULTAT D'EXPLOITATION (3+6)			-6 027	-4 523
[8] PRODUITS FINANCIERS			196	258
[9] CHARGES FINANCIERES			-17	0
[10] RESULTAT FINANCIER (8+9)			179	258
[11] PRODUITS EXCEPTIONNELS			0	0
[12] CHARGES EXCEPTIONNELLES			0	-45
[13] RESULTAT EXCEPTIONNEL (11+12)			-1	-45
RESULTAT (7+10+13)			-5 848	-4 309

Par ailleurs, comme pour l'exercice précédent, les mesures de simplification comptable autorisées par le règlement CRC 2005-09 et le décret 2005-1757 ont été appliquées pour les immobilisations non décomposables.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- amortissement : ils sont calculés en mode linéaire selon la durée de vie prévue ;

- ❖ Agencements : linéaire 3 à 8 ans selon la nature du bien
- ❖ Installations téléphonie : linéaire 5 ans
- ❖ Ordinateurs, serveurs (sauf AS400), imprimantes : linéaire 3 ans
- ❖ Serveurs AS400 : linéaire 4 ans
- ❖ Terminaux légers : 4 ans
- ❖ Copieur : linéaire 4 à 5 ans selon les modèles
- ❖ Mobilier : linéaire 5 ans
- ❖ Licence initiale FONGESOFT : linéaire 5 ans
- ❖ Autres licences (Lotus, Office) : linéaire 3 ans
- ❖ Développement complémentaires FONGESOFT : linéaire 4 ans
- ❖ Charte graphique : 2 ans
- ❖ Achat de locaux : 20 ans

- principe de la créance acquise.

Il en découle la collecte comptable :

• Collecte comptable	CDI	CDD	Total
Extourne prévision de collecte à recevoir sur DADS 2011	-51 431 277	-17 520 463	-68 951 740
Collecte réellement encaissée en 2012 sur DADS 2011	55 806 402	17 824 725	73 631 127
Collecte à recevoir DADS 2012 (base réel encaissé 31 mars 2013)	53 236 583	17 135 635	70 372 218
Total	57 611 708	17 439 897	75 051 605
Ratio collecte comptable	76,80%	23,20%	100,0%

1.1.2 Les subventions

Les subventions rattachées aux nouveaux engagements de dossiers au titre de l'exercice 2012 ont été intégralement comptabilisées en produit, pour leur montant total, conformément au nouveau règlement comptable.

La quote-part non encore comptabilisée en produit au titre des exercices et subventions antérieurs a été prise en compte en report à nouveau.

Le tableau ci-dessous synthétise l'impact des subventions en cours dans l'exercice 2012.

Les subventions liées aux engagements nouveaux de 2012 sont pris pour leur montant intégral en produit (compte de résultat), après avoir vérifié que nous disposions du volume d'engagement nécessaire et suffisant pour couvrir la prise en charge de la subvention, y compris après application d'une décote d'engagement liée aux abandons prévisionnels de dossiers.

Celles antérieures à 2012 sont reprises au bilan en report à nouveau pour leur solde non constaté historiquement en produit sur les exercices antérieurs, afin de garantir la symétrie ressource/emploi de nos engagements, conformément au nouveau règlement comptable.

• Subventions au titre des participants	Convention	Origine (1)	2010	2011	2012 COMPTE DE RESULTAT	2012 BILAN (RàN)	Total	Total convention initiale	Ecart
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2010	2010	AAP FPSPP	2 100 000	2 476 654		38 351	4 615 005	5 000 000	384 995
SUB. CDI DIRECCTE 2010	2010	DIRECCTE	3 081 071	2 232 610		32 803	5 346 484	5 625 000	278 516
SUB. CDI FPSPP CHOMAGE PARTIEL 2010	2010	AAP FPSPP	524 250	883 786		42 203	1 450 240	2 700 000	1 249 760
SUB. CDI AGEFIPH 2010	2010	AGEFIPH	1 863 638	1 000 362		34 000	2 898 000	2 898 000	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2010	2010	REGION	1 474 152	77 848		0	1 552 000	1 552 000	0
<hr/>									
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2011	2011	AAP FPSPP		1 055 500		934 992	1 990 493	1 955 000	-35 493
SUB. CDD FPSPP SAISONNIER 2011	2011	AAP FPSPP				1 167	1 167	16 500	15 333
SUB. CDI DIRECCTE 2011	2011	DIRECCTE		2 485 341		3 139 659	5 625 000	5 625 000	0
SUB. MIXTE PAIF 2011	2011	FF					0	0	0
SUB. CDD REGION OTP 2011	2011	REGION					0	0	0
SUB. CDD REGION SAISONNIER+CLASSIQUE 2011	2011	REGION		759 732		15 268	775 000	775 000	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2011	2011	REGION		1 396 000		0	1 396 000	1 396 000	0
<hr/>									
SUB. CDD FPSPP CSP4 2012	2012	AAP FPSPP			131 766		131 766	279 600	147 834
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2012	2012	AAP FPSPP			3 500 000		3 500 000	3 500 000	0
SUB. CDI AGEFIPH 2012	2012	AGEFIPH			578 549		578 549	534 000	-44 549
SUB. MIXTE PAIF 2012	2012	FF					0	0	0
SUB. CDD REGION SAISONNIER+CLASSIQUE 2012	2012	REGION			775 000		775 000	775 000	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2012	2012	REGION			1 396 000		1 396 000	1 396 000	0
Total			9 043 111	12 367 834	6 381 315	4 238 443	32 030 704	34 027 100	1 996 396

(1) AAP = Appel à Projets FPSPP / Convention Cadre

Comptes annuels 2012 – FONGECIF RHONE-ALPES

• Subventions au titre des frais de structure	Convention	Origine (1)	2010	2011	2012 COMPTE DE RESULTAT	2012 BILAN (RàN)	Total	Total convention initiale	Ecart
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2010	2010	AAP FPSPP	257 097	12 995		0	270 092	305 884	35 792
SUB. CDI DIRECCTE 2010	2010	DIRECCTE					0	0	0
SUB. CDI FPSPP CHOMAGE PARTIEL 2010	2010	AAP FPSPP	64 148	3 242		0	67 390	162 576	95 186
SUB. CDI AGEFIPH 2010	2010	AGEFIPH					0	0	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2010	2010	REGION					0	0	0
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2011	2011	AAP FPSPP		85 447		30 212	115 659	85 447	-30 212
SUB. CDD FPSPP SAISONNIER 2011	2011	AAP FPSPP		77 895	79 696	0	157 591	248 241	90 650
SUB. CDI DIRECCTE 2011	2011	DIRECCTE		360 100		16 476	376 575	526 867	150 292
SUB. MIXTE PAIF 2011	2011	FF		17 720		0	17 720	19 520	1 800
SUB. CDD REGION OTP 2011	2011	REGION		25 000		-24 323	677	25 000	24 323
SUB. CDD REGION SAISONNIER+CLASSIQUE 2011	2011	REGION					0	0	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2011	2011	REGION					0	0	0
SUB. CDD FPSPP CSP4 2012	2012	AAP FPSPP			7 757		7 757	12 470	4 713
SUB. CDD FPSPP DEMANDEURS EMPLOI 2012	2012	AAP FPSPP			52 373		52 373	196 750	144 377
SUB. CDI AGEFIPH 2012	2012	AGEFIPH					0	0	0
SUB. MIXTE PAIF 2012	2012	FF			16 170		16 170	16 170	0
SUB. CDD REGION SAISONNIER+CLASSIQUE 2012	2012	REGION					0	0	0
SUB. CDI REGION CLASSIQUE 2012	2012	REGION					0	0	0
Total			321 244	582 399	155 996	22 365	1 082 005	1 598 926	516 921

(1) AAP = Appel à Projets FPSPP / Convention Cadre

1.1.3 Les Fonds réservés non remboursables

Le Fongecif Rhône-Alpes, ayant justifié auprès du FPSPP, d'un besoin de trésorerie sur le dispositif CDI au cours de l'année 2012, a bénéficié d'un versement de fonds réservés non remboursables à hauteur du solde de l'enveloppe disponible au 1^{er} janvier 2012, soit **4.349.562€**.

Ce montant été intégralement comptabilisé en produit.

1.2 Les engagements de financement de formation (E.F.F)

Conformément au nouveau règlement comptable, les EFF sont dorénavant inscrits au bilan en provisions pour risque. En outre, les EFF de l'année (2012) sont décotés d'un montant provisionnel d'abandon, afin d'obtenir un montant net d'engagement à l'issue de leur réalisation.

Les taux retenus pour la décote sont évalués selon une table statistique d'abandon des **engagements bruts** pour chaque dispositif (CDI/CDD), par nature d'engagement.

- Pour la période d'engagement 2007 à 2010, les taux d'abandons présentés ci-dessous sont établis sur la base d'un taux de clôture des dossiers, en quantité, compris entre 99% et 100% ;
- 2011 est déterminé par la moyenne arithmétique des taux maximum et minimum possibles, compte tenu des clôtures effectives, encore incomplètes, de cette période d'engagement;
- 2012 est un choix de gestion raisonnable tenant compte de l'évolution des taux déterminée par l'analyse des années antérieures.

CDI	2007	2008	2009	2010	2011	2012
CIF	17%	16%	15%	13%	11%	10%
CBC	5%	4%	5%	5%	5%	5%
DIF		0%		34%	0%	0%
FO HTT				21%	17%	17%
VAE	15%	15%	18%	18%	24%	24%
VSM				15%	10%	
Total Maxi.	17%	16%	14%	13%	11%	10%

CDD	2007	2008	2009	2010	2011	2012
CIF	13%	12%	13%	13%	10%	9%
CBC	4%	8%	1%	3%	7%	7%
DIF	41%	20%	23%	40%	6%	6%
FO HTT				0%	4%	4%
VAE	4%	32%	19%	38%	36%	36%
VSM				17%	0%	
Total Maxi.	13%	12%	13%	13%	10%	9%

Les EFF et engagements bruts 2012 sont donc impactés de la sorte :

Dispositif	Engagé	EFF de clôture	Décote effective	Décote d'EFF complémentaire	EFF de clôture net de décote	Décote totale	Taux de décote
CDI	64 163 827	30 182 165	2 659 989	3 773 507	26 408 658	6 433 496	10%
CIF	59 213 357	28 689 279	2 498 713	3 413 125	25 276 154	5 911 838	10%
Bilan	2 889 427	413 553	58 703	85 385	328 168	144 088	5%
DIF	1 138	0	0	0	0	0	(non significatif)
FO HTT	1 665 095	945 767	90 070	192 795	752 972	282 865	17%
VAE	394 810	133 567	12 503	82 202	51 365	94 705	24%
CDD	23 013 076	9 855 823	1 317 785	749 628	9 106 195	2 067 413	9%
CIF	22 700 948	9 739 919	1 305 113	739 928	8 999 991	2 045 041	9%
Bilan	100 729	18 050	2 531	4 503	13 547	7 034	7%
CSP4	139 045	75 177	7 279	0	75 177	7 279	(non significatif)
DIF	38 590	516	2 861	0	516	2 861	(non significatif)
FO HTT	23 168	16 554	0	1 389	15 165	1 389	6%
VAE	10 597	5 608	0	3 808	1 800	3 808	36%
Total général	87 176 903	40 037 989	3 977 773	4 523 135	35 514 854	8 500 908	10%

1.3 Les charges de formation

Les formations consommées et payées sur l'exercice sont inscrites en "charges de formation".

Les charges à payer sont constituées des formations consommées au 31/12/2012 et décaissées du 01/01/2013 au 31/03/2013.

Au titre de l'exercice précédent, la période de décaissement prise en compte s'étalait du 01/01/2012 au 15/03/2012.

	2012	dont CDI	dont CDD	2011
• Charges de formation	125 415 360	94 860 146	30 555 214	84 199 488
Dont provisions pour risques	35 514 899	26 408 704	9 106 195	0
Dont provisions pour charges	5 724 546	5 069 174	655 372	6 360 954
Dont charges à payer	11 596 919	9 703 109	1 893 810	11 948 503

1.4 Dépenses de gestion paritaire

Les frais de paritarisme, calculés sur une base équivalente à 1.50 % de la collecte comptable 2012 se décomposent en :

- 0,75% reversés au FONGEFOR, association de gestion du fonds national de gestion paritaire de la formation professionnelle continue ;
- 0,75% reversés directement aux organisations paritaires au titre de la rémunération de leurs missions et services, déduction faite le cas échéant des notes de frais remboursées à leurs membres par le Fongecif dans le cadre notamment de leur participation aux Commissions Paritaires Territoriales (commissions d'engagement des dossiers CIF).

Le montant total de ces dépenses pour 2012 est de **1.125.774€**.

2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

• Engagements donnés	Montant (€)
Effets escomptés non échus	non applicable
Aval et cautions	non applicable
Crédit bail véhicule (frais accessoires inclus)	5 755
Crédit bail immobilier	non applicable
Autres engagements	non applicable
Total	5 755

• Indemnités de départ à la retraite

Durée avant l'âge de la retraite (2)	Montant acquis au 31/12/2012	Nombre de mois acquis au 31/12/2012	Projection IDR à échéance (Montants)	Nombre d'individus
5 ans ou moins	314 315	62	317 766	6
6 à 10 ans	70 449	17	93 051	2
11 à 20 ans	583 357	147	1 219 461	26
> 20 ans	186 590	52	1 101 210	28
2012	1 154 711	278	2 731 488	62
Rappel 2011	1 036 098	245	2 447 853	66
Rappel 2010	932 933	231	2 059 094	51

Hypothèses de calcul

(1) Convention collective AGEFOS :

* 0,5 mois par année d'ancienneté jusqu'à 10 ans d'ancienneté

* 1 mois de la 11ème à la 15ème année

* 1,5 mois de la 16ème à la 20ème année

* 2 mois au-delà de la 20ème année

Plafond global maximum : 12 mois

(2) Age de la retraite 62 ans sauf

pour les années de naissances suivantes :

60 ans avant 1953

61 ans pour 1953 à 1955

La recommandation CNC 2003-R-01 relative à l'évaluation du montant global d'engagements d'IFC à la clôture propose un mode d'évaluation (non obligatoire) selon la taille de l'entreprise, en l'occurrence simplifié pour celles dont l'effectif est inférieur à 250 salariés :

Engagement IFC =**Nbre de mois de salaire x salaire mensuel à la date d'évaluation x (1+taux de charge patronales)**

Le taux de charges patronales retenu (57,47%) est identique à celui utilisé pour la valorisation des congés payés (charges patronales + taxes sur les salaires + contributions assises sur la DADS).

Engagement hors bilan, non comptabilisé.

• Crédit Bail véhicule	Valeur d'origine	21 197
Amortissement	Cumul antérieur	8 235
	Redevances de l'exercice	4 239
	Sous-total	12 474
Redevances payées	Cumul antérieur	15 960
	Redevances de l'exercice	4 994
	Sous-total	20 954
Redevances restant dues	A 1 an au plus	4 994
	Entre 1 et 5 ans	
	A plus de 5 ans	
	Sous-total	4 994
Valeur résiduelle	A 1 an au plus	
	Entre 1 et 5 ans	212
	A plus de 5 ans	
	Sous-total	212

• Dettes garanties par des sûretés réelles

En garantie d'un découvert en compte de 20 millions d'euros, ayant pour objet le préfinancement du budget d'engagement 2012-2013 (crédit de campagne), utilisable du 1^{er} octobre 2012 au 1^{er} avril 2013, une convention de nantissement du solde de compte bancaire (compte d'encaissement de la collecte numéro 00024302702) a été conclue au profit de l'établissement de crédit ayant accordé le concours (« CIC Lyonnaise de Banque »).

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF**• Frais d'établissement***Non applicable*

• Etat des immobilisations	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution		Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
			Par Virement de Poste à Poste	Par Cession ou Mise HS	
Immobilisation Incorporelles	213 432	80 264	42 768	-	250 928
Logiciels	170 664	80 264			250 928
Immo Incorporelles en Cours	42 768		42 768		-
Immobilisation Corporelles	1 652 556	8 420	1 156	-	1 659 821
Batiment	154 143				154 143
Installations Générales	854 716	1 865			856 581
Matériel de Bureau & Info	321 091	3 025			324 116
Mobilier	321 450	1 156			322 606
Immo Corporelles en Cours	1 156	2 374	1 156		2 374
Immobilisation Financières	123 148	7 057	32 862	-	97 344
Dépôts et Cautionnements	123 148	7 057	32 862		97 344
TOTAL	1 989 136	95 741	76 785	-	2 008 092
• dont CDI	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution Par Virement de Poste à Poste	Par Cession ou Mise HS	Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
Immobilisation Incorporelles	166 005	60 719	31 900	-	194 824
Logiciels	134 105	60 719			194 824
Immo Incorporelles en Cours	31 900		31 900		-
Immobilisation Corporelles	1 307 699	6 370	862	-	1 313 207
Batiment	122 082				122 082
Installations Générales	676 637	1 411			678 048
Matériel de Bureau & Info	253 530	2 288			255 818
Mobilier	254 588	874			255 463
Immo Corporelles en Cours	862	1 796	862		1 796
Immobilisation Financières	96 233	5 339	24 860	-	76 713
Dépôts et Cautionnements	96 233	5 339	24 860		76 713
TOTAL	1 569 937	72 428	57 622	-	1 584 743
• dont CDD	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution Par Virement de Poste à Poste	Par Cession ou Mise HS	Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
Immobilisation Incorporelles	47 427	19 544	10 867	-	56 104
Logiciels	36 559	19 544			56 104
Immo Incorporelles en Cours	10 867		10 867		-
Immobilisation Corporelles	344 857	2 050	294	-	346 614
Batiment	32 062				32 062
Installations Générales	178 079	454			178 533
Matériel de Bureau & Info	67 561	737			68 298
Mobilier	66 862	281			67 143
Immo Corporelles en Cours	294	578	294		578
Immobilisation Financières	26 915	1 718	8 002	-	20 631
Dépôts et Cautionnements	26 915	1 718	8 002		20 631
TOTAL	419 199	23 313	19 163	-	423 349

• Etat des amortissements	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution	Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
Immobilisation Incorporelles	140 444	30 790	-	171 234
Logiciels	140 444	30 790		171 234
Immobilisation Corporelles	1 262 508	113 788	-	1 376 296
Batiment	154 143			154 143
Installations Générales	582 496	64 112		646 608
Matériel de Bureau & Info	212 007	43 815		255 822
Mobilier	313 862	5 861		319 723
TOTAL	1 402 952	144 578	-	1 547 531

• dont CDI	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution	Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
Immobilisation Incorporelles	108 959	23 293	-	132 252
Logiciels	108 959	23 293		132 252
Immobilisation Corporelles	997 945	86 081	-	1 084 026
Batiment	121 663			121 663
Installations Générales	461 427	48 501		509 928
Matériel de Bureau & Info	167 777	33 146		200 923
Mobilier	247 077	4 434		251 511
TOTAL	1 106 904	109 374	-	1 216 278

• dont CDD	Valeur Brute en Début d'Exercice 2012	Augmentation de l'Exercice	Diminution	Valeur Brute en Fin d'Exercice 2012
Immobilisation Incorporelles	31 485	7 497	-	38 982
Logiciels	31 485	7 497		38 982
Immobilisation Corporelles	264 564	27 707	-	292 271
Batiment	32 480			32 480
Installations Générales	121 069	15 611		136 681
Matériel de Bureau & Info	44 230	10 669		54 899
Mobilier	66 784	1 427		68 211
TOTAL	296 048	35 205	-	331 253

• Etat des Créances	CDI	CDD	2012	2011	2012	
					dont 1 an au plus	A plus d'un an
Créances et comptes rattachés	53 252 534	17 153 630	70 406 164	68 952 894	70 406 164	0
Collecte	53 252 534	17 145 706	70 398 241	68 951 789	70 398 241	
Divers	0	7 923	7 923	1 105	7 923	
Subventions et aides publiques à Recevoir	7 665 363	370 677	8 036 040	9 927 671	8 036 040	0
DIRECCTE	6 258 078	0	6 258 078	7 500 948	6 258 078	
Observatoire des Transitions Professionnelles	0	-16 823	-16 823	20 000	-16 823	
PAIF	11 285	0	11 285	19 520	11 285	
REGION	1 396 000	387 500	1 783 500	2 187 132	1 783 500	
Subvention AGEFIPH				200 072	0	
Subventions Convention Cadre FPSPP	42 203	3 028 975	3 071 178	4 380 981	1 317 321	1 753 857
Chômage Partiel	42 203	0	42 203	312 459	42 203	0
CSP Article 4	0	142 335	142 335	0	59 099	83 236
Demandeurs d'Emploi	0	2 723 507	2 723 507	3 990 627	1 136 323	1 587 184
Saisonnier	0	163 133	163 133	77 895	79 696	83 436
Créances Fiscales	0	0	0	0		
Créances Sociales	0	0	0	0		
Autres Créances	254 446	11 116	265 562	35 264	265 562	0
Avances	253	47	300	300	300	
Divers	0	0		987	0	
Fournisseurs	10 615	3 417	14 031	0	14 031	
Produits à Recevoir	11 855	3 816	15 671	23 211	15 671	
Stock chèques déjeuner	12 574	3 836	16 410	10 766	16 410	
Subvention AGEFIPH	219 149	0	219 149		219 149	
Total général	61 214 546	20 564 397	81 778 944	83 296 809	80 025 087	1 753 857

Remarques :

Subvention "Observatoire des Transitions Professionnelles" : partiellement réalisée, à rembourser

Subvention "AGEFIPH" reclassée

• Produits à recevoir	CDI	CDD	2012	2011
Subventions et aides publiques	7 665 363	370 677	8 036 040	9 927 671
Collecte	53 236 583	17 135 635	70 372 218	68 951 740
Créances FPSPP	42 203	3 028 975	3 071 178	4 380 981
Produits à recevoir	11 855	3 816	15 671	23 211
Total général	60 956 004	20 539 103	81 495 107	83 283 603

• Charges Constatées d'Avance	CDI	CDD	2012	2011
Subventions et aides publiques	128 345	34 352	162 697	162 944

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Conformément au nouveau règlement applicable, les EFF de clôture ont été comptabilisés en provisions pour risques.

Les EFF issus des engagements de l'année 2012 ont par ailleurs été minorés afin de tenir compte d'un ajustement prévisionnel, à l'issue de leur réalisation totale, entre le montant initialement engagé et le montant effectivement réglé. Les taux d'abandons retenus (applicables à l'engagement brut total) sont exposés au paragraphe 1.2.

• Provisions pour risque (€)	A l'ouverture	Dotation	Reprises (Réalisé)	Reprises par le CR (Excédent)	Reprises par le RàN (Excédent)	A la clôture
Provisions pour risques CDI (Dossiers ACTIFS)	13 217 129	30 182 211	7 579 724	3 528 991		32 290 625
Décote Provisions pour risques CDI (Dossiers ACTIFS)		-3 773 507				-3 773 507
Provisions pour risques CDI (<u>Dossiers CLOS</u>)	26 349 404	0	22 624 401		3 725 003	0
Total CDI	39 566 534	26 408 704	30 204 125	3 528 991	3 725 003	28 517 118
Provisions pour risques CDD (Dossiers ACTIFS)	1 479 506	9 855 823	1 030 195	221 505		10 083 629
Décote Provisions pour risques CDD (Dossiers ACTIFS)		-749 628				-749 628
Provisions pour risques CDD (Dossiers CLOS)	8 811 650	0	7 896 464		915 186	0
Total CDD	10 291 156	9 106 195	8 926 659	221 505	915 186	9 334 001
GLOBAL	49 857 689	35 514 899	39 130 784	3 750 496	4 640 189	37 851 119

• Provisions pour Charges (€)	A l'ouverture	Dotation	Reprises (Réalisé)	Reprises par le CR (Excédent)		A la clôture
Provisions pour Charges CDI	6 685 207	5 069 174	3 420 374	2 440 507		5 893 500
Provisions pour Charges CDD	894 675	655 372	461 842	401 253		686 952
GLOBAL	7 579 882	5 724 546	3 882 216	2 841 760		6 580 452

• Etat des dettes	CDI	CDD			2012	
			2012	2011	dont 1 an au plus	A plus d'un an
Dettes et comptes rattachés CIF	9 713 466	2 673 834	12 387 299	11 948 503	12 387 299	
Charges à Payer CIF	9 703 109	1 893 810	11 596 919	11 948 503	11 596 919	
Charges Sociales CIF	5 265	778 628	783 893		783 893	
Rémunérations CIF	5 091	1 395	6 487	0	6 487	
Dettes fournisseurs. & cptes rattachés	200 656	59 432	260 088	330 550	260 088	
Factures non parvenues	162 393	45 357	207 750	226 214	207 750	
Fournisseurs	30 750	11 753	42 504	100 483	42 504	
Notes de Frais	7 513	2 321	9 834	3 853	9 834	
Dettes Fiscales	32 543	9 003	41 546	37 321	41 546	
Contributions	30 539	8 418	38 958	35 708	38 958	
Taxes	2 003	585	2 588	1 613	2 588	
Dettes Sociales	365 474	105 024	470 499	1 462 974	470 499	
Charges Sociales CIF				1 030 814		
Charges Sociales Salariés	158 302	43 718	202 021	189 410	202 021	
Rémunérations salariés	207 172	61 306	268 478	242 750	268 478	
Dettes sur Immobilisations	1 348	1 027	2 374		2 374	
Fournisseurs	1 348	1 027	2 374		2 374	
Autres Dettes	7 598 384	2 295 058	9 893 442	16 919 632	9 893 442	
Avances remboursables	0	0		9 826 330		
Contribution 13% FPSPP	7 489 522	2 267 187	9 756 709	7 015 255	9 756 709	
Paritarisme	108 862	27 871	136 734	78 047	136 734	
Total général	17 911 870	5 143 377	23 055 247	30 698 979	23 055 247	

• Etat des Charges à Payer	CDI	CDD	2012	2011
Dettes et comptes rattachés CIF	9 703 109	1 893 810	11 596 919	11 948 503
CAP SUR DOSSIERS CDD	0	1 893 810	1 893 810	1 148 570
CAP SUR DOSSIERS CDI	9 703 109	0	9 703 109	10 799 933
Dettes fourniss. & cptes rattachés	162 393	45 357	207 750	226 214
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	162 393	45 357	207 750	226 214
Dettes Fiscales	32 543	9 003	41 546	37 321
CONTRIBUTION AGEFIPH	8 020	2 320	10 340	10 330
EFFORT DE CONSTRUCTION	7 378	2 009	9 387	8 457
FORMATION PROF. CONTINUE	15 141	4 089	19 231	16 921
TAXES SUR LES SALAIRES	2 003	585	2 588	1 613
Dettes Sociales	208 758	61 750	270 508	242 750
CAP COTISATION AT BENEVOLES	2 174	634	2 808	
CHARGES SUR CONGES PAYES	73 910	23 790	97 700	88 750
DETTES PROV. CONGES PAYES	132 674	37 327	170 000	154 000
Autres Dettes	7 598 384	2 295 058	9 893 442	16 919 632
AVANCE REMBOURSABLE TRESO CDD	0	0		7 748 462
AVANCE REMBOURSABLE TRESO CDI	0	0		2 077 868
CAP CONTRIBUTION CDD FPSP	0	2 267 187	2 267 187	1 774 011
CAP CONTRIBUTION CDI FPSP	7 489 522	0	7 489 522	5 241 244
CAP FONGEFOR CDD	0	5 102	5 102	31 215
CAP FONGEFOR CDI	63 108	0	63 108	20 777
CAP PARITARISME	45 755	22 770	68 524	26 055
Total général	17 705 187	4 304 978	22 010 165	29 374 419

5. NOTES SUR LES PARTICULARITES COMPTABLES**5.1 Excédents financiers versés au Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels (FPSP)**

Article R6332-28 créé par Décret n°2008-244 du 7 mars 2008 - art. (V)

« Les disponibilités, dont un organisme collecteur paritaire agréé au titre de la professionnalisation et du droit individuel à la formation ou du congé individuel de formation peut disposer au 31 décembre d'une année donnée, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos.

N'entrent pas dans le calcul des disponibilités les dotations aux amortissements et provisions et les versements opérés en application des articles R. 6332-56, R. 6332-62, R. 6332-83, R. 6332-84, D. 6332-94 et D. 6332-95. »

Cet excédent prend en compte les disponibilités réelles existantes au 31 décembre 2012 (valeurs mobilières de placement à leurs valeurs liquidatives et disponibilités) auxquelles il convient de défalquer le tiers des charges comptabilisées au cours de l'exercice.

Au 31/12/2012, les disponibilités du Fongecif Rhône-Alpes présentent un solde comptable créditeur de 9.648.085€ sur le dispositif CDI et 3.342€ sur le CDD.

Il n'y a donc aucun excédent financier au 31/12/2012, au titre de l'activité CIF CDD ou CDI.

5.2 Contribution FPSP

L'article 18 de la loi n°2009-1437 du 24 novembre 2009 relative à l'orientation et à la formation professionnelle tout au long de la vie, reprenant l'accord national interprofessionnel du 5 octobre 2009, modifie les dispositions de l'article L.6332-19 du code du travail et introduit une « contribution » au profit du fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels (FPSP), déterminée sur la base de la participation légale annuelle des employeurs au financement de la formation professionnelle continue.

Cette contribution consiste en un reversement, par l'intermédiaire des organismes paritaires collecteurs agréés au titre de la professionnalisation et du CIF, d'une somme correspondant à un pourcentage des obligations légales de participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue.

Pour 2012, le pourcentage mentionné aux 1° et 2° de l'article L. 6332-19 du code du travail est fixé à 13 %.

• Contribution FPSP - 13%	CDI	CDD	Total
Collecte comptable	57 611 708	17 439 897	75 051 605
13%	7 489 522	2 267 187	9 756 709

5.3 Clé de répartition des charges de fonctionnement mixtes CDI / CDD

L'appellation 'charge de fonctionnement mixte' concerne les charges non spécifiques à l'une ou l'autre des activités CIF CDI et CIF CDD.

Pour 2012, la ventilation est faite selon la clé de répartition suivante (méthode identique à l'exercice précédent) :

• Clé de répartition des charges de structure	CDI	CDD	Total
<i>Collecte à recevoir sur DADS 2012, encaissée au 31 mars 2013, réel bancaire</i>	53 236 583	17 135 635	70 372 218
2012	75,65%	24,35%	100,00%
2011	74,59%	25,41%	100,00%
2010	77,39%	22,61%	100,00%
2009	77,70%	22,30%	100,00%
2008	79,20%	20,80%	100,00%

5.4 Charges de fonctionnement

5.4.1 La convention d'objectifs et de moyens

Le 28 mars 2012 l'Etat et le Fongecif Rhône-Alpes ont conclu une Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) pour la période du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2014.

L'article 3 « Activité et frais d'information et de gestion du FONGECIF Rhône-Alpes » définit le plafond maximum exprimé en pourcentage de la collecte comptable de l'exercice, encadrant les moyens de la structure pour la réalisation de ses objectifs.

- Les objectifs et moyens affectés aux activités comprises dans la part fixe des frais d'information et de gestion se décomposent en :

0,75% de la collecte comptabilisée pour le versement de la contribution au FONGEFOR (section homogène 'FONGEFOR', utilisée ci-après);

0,60% de la collecte comptabilisée pour la gestion de la collecte (section homogène 'COLLECTE', utilisée ci-après);

- Les objectifs et moyens affectés aux activités comprises dans la part variable des frais d'information et de gestion se décomposent en :

0,75% de la collecte comptabilisée pour les frais de gestion paritaire (section homogène 'PARIT', utilisée ci-après) ;

1,32% de la collecte comptabilisée pour l'accueil et l'information de 1^{er} niveau des salariés (section homogène 'INFO', utilisée ci-après);

2,95% de la collecte comptabilisée pour l'accompagnement des salariés dans le choix de leur orientation professionnelle et l'appui à l'élaboration de leur projet (section homogène 'CONSEIL', utilisée ci-après);

2,53% pour la gestion administrative des dossiers de prise en charge de formation (section homogène 'ADMIN', utilisée ci-après).

Le taux global se monte à **8,90%** de la collecte comptabilisée.

Afin de suivre ces objectifs, le Fongecif Rhône-Alpes a mis en place une comptabilité analytique permettant une ventilation directe des factures et des charges dans une décomposition de services représentatifs de la structure fonctionnelle du Fongecif, en distinguant les fonctions « métiers », repris dans la COM, et les fonctions « support » concourant à la réalisation des missions « métier ».

La totalité des charges et produits de fonctionnement sont codifiés analytiquement en comptabilité avec l'une ou l'autre de ces sections homogènes. Les sections homogènes « support » se déversent au final au prorata du coût direct des fonctions « métiers ». Un tableau synthétisant ces flux est repris ci-après.

Le Fongecif Rhône-Alpes a respecté au titre de 2012, le plafonnement de ses frais de gestion, d'information et de mission.

Base Collecte comptable	COM finale <u>nette</u> des produits éligibles	Total	ADMIN	COLLECTE	CONSEIL	INFO	PARIT	FONGEFOR
		6 281 756	1 791 327	414 280	2 136 702	813 673	562 887	562 887
	COM sur base collecte actualisée	8,37%	2,39%	0,55%	2,85%	1,08%	0,75%	0,75%
	COM négociée sur base collecte de 72.393.342€	8,90%	2,53%	0,60%	2,95%	1,32%	0,75%	0,75%
	Ecart (%)	-0,53%	-0,14%	-0,05%	-0,10%	-0,24%	0,00%	0,00%
75 051 605 €	COM négociée en montant	6 443 007	1 831 552	434 360	2 135 603	955 592	542 950	542 950
	Ecart (€)	-161 251	-40 225	-20 080	1 099	-141 919	19 937	19 937
	<i>Pour mémoire, les charges de structures nettes de tous produits de fonctionnement éligibles ou non à la COM se montent à</i>	6 071 544						

5.4.2 Références et ventilations analytiques des frais et produits de structure

		Total	ADMIN	COLLECTE	CONSEIL	INFO	PARIT	FONGEFOR	PAIO	PLATEFORME	DIRECTION	DSI	FINANCE
COM 2012	Clés												
	ETP	64,54	16,8	2,4	19,9	10,0			1,0	4,6	5,0	2,1	2,8
		64,54		49,1							15,4		
	Masses ETP			1,0							0,31		
	ETP Répartis	64,53	22,05	3,15	26,18	13,15							
	DADS 2012	-2 085 879	-456 577	-69 978	-707 738	-254 081			-66 460	-90 918	-242 740	-87 568	-109 818
	dont DADS PAIO	-1 119 198			-707 738	-254 081			-66 460	-90 918			
	dont DADS HORS PAIO	-966 681	-456 577	-69 978							-242 740	-87 568	-109 818
	-----	-2 085 879		-1 488 374							-597 504		
	Masses DADS			1,00 €							0,40 €		
	DADS Répartie	-2 085 879	-639 868	-98 070	-991 858	-356 082							
	Clé DADS GLOBALE	100%	21,9%	3,4%	33,9%	12,2%			3,2%	4,4%	11,6%	4,2%	5,3%
	Clé DADS PAIO	100%			63,2%	22,7%			5,9%	8,1%			
	Clé DADS HORS PAIO	100%	47,2%	7,2%							25,1%	9,1%	11,4%
			Total	ADMIN	COLLECTE	CONSEIL	INFO	PARIT	FONGEFOR	PAIO	PLATEFORME	DIRECTION	DSI
Charges Directes des Services		4 219 616	1 063 973	273 849	1 210 671	464 917			140 803	162 248	472 415	192 134	238 606
Charges directement affectées au service													
(Calcul)	Valorisation Temps administratif du Conseil	0	83 714		-83 714								
LOYER01	Loyer + charges AIN	18 957	4 149	636	6 432	2 309		604	826	2 206	796	998	
LOYER26	Loyer + charges DROME	45 808	10 027	1 537	15 543	5 580		1 460	1 997	5 331	1 923	2 412	
LOYER38	Loyer + charges ISERE	47 587	10 416	1 596	16 146	5 797		1 516	2 074	5 538	1 998	2 505	
LOYER42	Loyer + charges LOIRE	44 288	9 694	1 486	15 027	5 395		1 411	1 930	5 154	1 859	2 332	
LOYER69	Loyer + charges RHONE	92 251	20 193	3 095	31 301	11 237		2 939	4 021	10 736	3 873	4 857	
LOYER73	Loyer + charges SAVOIE	17 777	3 891	596	6 032	2 165		566	775	2 069	746	936	
LOYER74	Loyer + charges HAUTE-SAVOIE	1 357	297	46	461	165		43	59	158	57	71	
LOYER99	Loyer + charges SIEGE	277 929	60 836	9 324	94 301	33 855		8 855	12 114	32 344	11 668	14 632	
PVP	Frais de paritarisme HORS préciput	25 289	5 536	848	8 581	3 081		806	1 102	2 943	1 062	1 331	
INDIRECT	Charges non affectables directement à un service (dont dotations aux amortissements)	222 923	48 795	7 479	75 638	27 154		7 103	9 717	25 942	9 359	11 736	
A01	Charges directes antenne de l'AIN (hors loyer)	18 598			11 761	4 222			1 104	1 511			
A26	Charges directes antenne de la DROME (hors loyer)	23 727			15 004	5 386			1 409	1 927			
A38	Charges directes antenne de l'ISERE (hors loyer)	33 915			21 446	7 699			2 014	2 755			
A42	Charges directes antenne de la LOIRE (hors loyer)	26 893			17 006	6 105			1 597	2 185			
A69	Charges directes antenne du RHONE (hors loyer)	40 758			25 774	9 253			2 420	3 311			
A73	Charges directes antenne de SAVOIE (hors loyer)	24 222			15 317	5 499			1 438	1 968			
A74	Charges directes antenne de HAUTE-SAVOIE (hors loyer)	23 713			14 995	5 383			1 408	1 926			
A99	Charges directes du Siège (hors loyer)	84 163	39 751	6 093						21 134	7 624	9 561	
OTP	Projet OTP	10 874			10 874								
SAISONNIER	Projet SAISONNIER	53 583			53 583								
FPSP	Remboursements FPSP attendus	-2 457	-538	-82	-834	-299			-78	-107	-286	-103	-129
ZCFDT	Paritarisme CFDT	56 289					56 289						
ZCFCT	Paritarisme CFTC	56 289					56 289						
ZCGC	Paritarisme CGC	56 289					56 289						
ZCGPME	Paritarisme CGPME	91 469					91 469						
ZCGT	Paritarisme CGT	56 289					56 289						
ZFO	Paritarisme FO	56 289					56 289						
ZMEDEF	Paritarisme MEDEF	161 830					161 830						
ZUPA	Paritarisme UPA	28 144					28 144						
FONGEFOR	Versement Fongefor	562 887						562 887					
TOTAL CHARGES		6 477 546	1 360 735	306 503	1 581 345	604 903	562 887	562 887	177 420	212 339	585 683	232 995	289 849
Produits directs des Services (JSS)		-54 039	-35 565	-31	-677	-2 972			0	-4 785	-1 494	-8 514	0
Masses fonctions directes / supports		6 423 507		3 814 241			1 125 774			1 483 492			
Répartition des fonctions support		1 483 492		1,00 €						0,39 €			
COM finale brute des subventions de fonctionnement		6 423 507	515 405	119 198	614 777	234 112							
CSP4	Sub. Fonctionnement CSP4	-7 757	-2 695	-623	-3 215	-1 224							
DDE	Sub. Fonctionnement Demandeurs d'Emploi	-52 373	-18 196	-4 208	-21 704	-8 265							
INDIRECT	Produits divers indirects	-1 925	-669	-155	-798	-304							
SAISONNIER	Sub. Fonctionnement Saisonniers	-79 696	-27 689	-6 404	-33 027	-12 577							
PAIF	Subvention Pôle Accueil Info Service	-16 170											
INDIRECTEXCLU	Produits indirects exclus de la COM (Notamment produits financiers)	-194 042											
COM finale nette des produits éligibles		6 281 756	1 791 327	414 280	2 136 702	813 673	562 887	562 887					

5.5 Disponibilités

• Disponibilités bancaires	CDI	CDD	2012	2011
Portefeuille	0	0		1 281 522
Valeurs mobilières de placement	0	0		1 281 522
Soldes comptables débiteurs	72 923	15 642	88 565	4 839 759
Caisse	474	0	474	316
Compte courant	72 448	15 642	88 090	4 839 443
Soldes comptables Crédeurs	9 721 008	18 984	9 739 992	
Compte courant	9 721 008	0	9 721 008	
Découvert	0	18 984	18 984	
Compte de liaison Débiteur	5 422 448	0	5 422 448	182 937
Compte de liaison Crédeur	0	5 422 448	5 422 448	182 937
Solde comptable débiteur au 31/12/2012 (Ressource)				6 121 282
Solde comptable crédeur au 31/12/2012 (Besoin)	4 225 637	5 425 790	9 651 427	

5.6 Engagements

Le tableau ci-après présente le passage de l'EFF d'ouverture à l'EFF de clôture, par millésime d'origine d'engagement.

Dispositif	Millésime d'engagement						Total général
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
CDI							
(+)	EFF d'ouverture	0	7 125	56 866	2 468 974	37 033 570	39 566 534
(+)	Engagements N	0	0	0	0	0	64 101 089
(+)	Recours N	0	0	50	1 791	13 576	62 738
(-)	Décaissements N	3 573	21 329	254 361	3 792 599	41 021 194	19 374 075
(-)	Charges à Payer N	0	4 817	-1 057	128 518	1 331 778	8 239 053
(+)	Extournes de Charges à Payer N-1	3 573	3 892	146 710	1 469 506	9 176 251	10 799 933
(-)	Provisions N	0	4 584	26 307	313 112	1 839 174	3 710 324
(+)	Extournes de Provisions N-1	8 481	28 069	601 905	1 990 295	4 056 456	6 685 207
(-)	Annulations et ajustements réalisés	8 481	8 356	525 920	1 583 827	4 091 758	2 658 209
(=)	EFF de clôture	0	0	0	112 512	1 995 949	30 182 165
(-)	Décote d'EFF complémentaire	0	0	0	0	0	3 773 507
(=)	EFF de clôture net de décote	0	0	0	112 512	1 995 949	26 408 658
CDD							
(+)	EFF d'ouverture	0	19 205	143 549	10 128 402		10 291 156
(+)	Engagements N	0	0	0	0	22 988 698	22 988 698
(+)	Recours N	0	144	0	7 596	24 378	32 118
(-)	Décaissements N	3 000	14 912	283 272	10 266 140	9 483 153	20 050 476
(-)	Charges à Payer N	0	1 490	4 044	79 047	1 809 228	1 893 810
(+)	Extournes de Charges à Payer N-1	0	8 608	132 588	1 007 374		1 148 570
(-)	Provisions N	0	3 391	15 108	120 035	548 418	686 952
(+)	Extournes de Provisions N-1	3 238	13 253	227 711	650 473		894 675
(-)	Annulations et ajustements réalisés	238	11 593	176 315	1 135 750	1 316 454	2 640 351
(=)	EFF de clôture	0	9 825	25 107	192 873	9 855 823	10 083 629
(-)	Décote d'EFF complémentaire	0	0	0	0	749 628	749 628
(=)	EFF de clôture net de décote	0	9 825	25 107	192 873	9 106 195	9 334 001
Total EFF d'ouverture		0	7 125	76 071	2 612 522	47 161 971	49 857 689
Total Engagements N		0	0	0	0	0	87 089 787
Total Recours N		0	0	194	1 791	21 172	87 116
Total Décaissements N		6 573	21 329	269 273	4 075 871	51 287 334	28 857 228
Total Charges à Payer N		0	4 817	433	132 562	1 410 825	10 048 281
Total Extournes de Charges à Payer N-1		3 573	3 892	155 318	1 602 094	10 183 625	11 948 503
Total Provisions N		0	4 584	29 698	328 220	1 959 209	4 258 742
Total Extournes de Provisions N-1		11 720	28 069	615 158	2 218 006	4 706 929	7 579 882
Total Annulations et ajustements réalisés		8 720	8 356	537 513	1 760 142	5 227 508	3 974 664
Total EFF de clôture		0	0	9 825	137 619	2 188 822	40 037 989
Total Décote d'EFF complémentaire		0	0	0	0	0	4 523 135
Total EFF de clôture net de décote		0	0	9 825	137 619	2 188 822	35 514 854

La réalisation prévisionnelle des ces mêmes EFF se décompose ainsi sur 2013,2014 et 2015.

• EFF bruts (avant décote) par année de réalisation	CDI	CDD	2012	% CDI	% CDD
EFF	32 290 625	10 083 629	42 374 254	100,00%	100,00%
Dont réalisation 2013	30 697 177	9 938 756	40 635 933	95,07%	98,56%
Dont réalisation 2014	1 505 468	127 178	1 632 647	4,66%	1,26%
Dont réalisation 2015 et après	87 980	17 694	105 675	0,27%	0,18%

5.7 Salaires dirigeants

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, art. 20, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et dès lors qu'elles reçoivent une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent mentionner, chaque année, dans leur compte financier, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants.

Ces rémunérations s'élèvent à **228.593€** (total brut DADS 2012), y compris 2.543 € d'avantages en nature.

5.8 Droit Individuel à la Formation (DIF)

Le solde d'heures acquises au 31/12/2012, au titre du DIF, par les salariés du Fongecif Rhône-Alpes se monte à **6.021 heures**.

6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

• Tableau des flux de trésorerie	CDI	CDD	Total
Disponibilités au 1er janvier 2012	5 014 579	1 106 702	6 121 282
Compte de liaison au 1er janvier 2012	182 937	-182 937	0
Contributions HT	55 790 499	17 814 654	73 605 153
Subventions	6 630 284	1 020 000	7 650 284
Fonds reçus du FPSPP	4 662 021	5 998 115	10 660 136
Produits Financiers	191 893	2 149	194 042
Autres encaissements	71 293	5 657 434	5 728 727
TVA Collectée			0
TOTAL ENCAISSEMENTS	67 345 991	30 492 351	97 838 342
Actions de formation	-64 447 173	-20 321 420	-84 768 593
FPSPP (contribution, Excédents)	-5 241 244	-1 774 011	-7 015 255
Frais de Gestion et d'information	-4 337 444	-1 398 164	-5 735 608
Frais de mission			0
Paritarisme et FONGEFOR	-389 757	-156 913	-546 670
Autres décaissements	-7 712 322	-7 748 462	-15 460 784
TVA Déductible			0
TVA versée au TP			0
Investissements TTC	-63 652	-20 488	-84 140
TOTAL DECAISSEMENTS	-82 191 592	-31 419 458	-113 611 050
Solde Comptable au 31 décembre 2012	-4 225 637	-5 425 790	-9 651 427
dont compte de liaison au 31 décembre 2012	5 422 448	-5 422 448	0





Rapport de Gestion 2012

1. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION**1.1 Présentation générale**

Le nouveau règlement comptable ANC N°2011-01 du 09 juin 2011 mis en œuvre pour l'exercice 2012 permet d'avoir une lecture directe de l'intégralité des éléments financiers liés à l'activité du Fongecif Rhône-Alpes.

En ce sens, la vision comptable rejoint dorénavant la vision budgétaire, sans retraitement complémentaire.

Le plan de financement du Fongecif peut donc se synthétiser ainsi :

• RESSOURCES (K€)	CDI	CDD	2012	Poids
Report à nouveau comptable 2011	1 644	385	2 029	2%
Reprise des excédents sur EFF 2011 clos	3 725	915	4 640	5%
Solde subventions antérieures à 2012, non valorisées au 31/12/2011	3 265	996	4 261	4%
Collecte comptable 2012	57 612	17 440	75 052	77%
Subventions Région & AGEFIPH 2012	1 975	775	2 750	3%
Appels à projets FPSPP 2012		3 632	3 632	4%
Fonds réservés non remboursables	4 350		4 350	4%
Produits financiers 2012	194	2	196	0%
Produits de fonctionnement (dont subventions)	66	152	217	0%
TOTAL RESSOURCES	72 830	24 296	97 126	100%
• EMPLOIS (K€)	CDI	CDD	2012	Poids
Charges au titre des dossiers CIF (1)	-94 860	-30 555	-125 415	82%
Reprises de provisions au titre des dossiers CIF	39 594	10 011	49 605	
Contribution FPSPP 13%	-7 490	-2 267	-9 757	11%
Frais de paritarisme	-858	-268	-1 126	1%
Frais de structure	-4 035	-1 299	-5 334	6%
Charges financières	-17	0	-17	0%
Résultat exceptionnel	-1	0	-1	0%
TOTAL EMPLOIS	-67 667	-24 378	-92 045	100%
Différence EMPLOI/RESSOURCES = Solde fonds propres au 1er janvier 2013	5 163	-82	5 081	

1.2 Les ressources

Il convient de distinguer 2 grandes masses de ressources, représentant un total de 97 millions d'euros (CDI + CDD):

- Celles issues des décisions des exercices antérieurs à 2012, (10,9 millions d'euros) comprenant :
 - 2 millions d'euros de report à nouveau comptable 2011 (excédent de ressources non engagées au 31/12/2011) ;
 - 4,6 millions d'euros d'annulations en 2012 d'engagements antérieurs à 2012 ;
 - 4,2 millions de subventions antérieures à 2012, pour leur quote-part de réalisation égale ou postérieure à 2012.

- Celles propres à l'année 2012 soit 86,2 millions d'euros de ressources nouvelles réparties comme suit :
 - 75 millions d'euros de collecte comptable :

Elle cumule une collecte prévisionnelle à recevoir au 31 mars 2013, au titre de la masse salariale 2012 soit 70,3 millions d'euros, montant réellement encaissé au 31 mars 2013. A ce montant s'ajoute un solde positif correspondant à la différence entre la collecte économique réelle encaissée en 2012 et sa prévision à la fin de l'exercice 2011 (soit 4,6 millions d'euros de boni). Il faut rappeler que, pour l'exercice précédent, nous avons anticipé le nouveau règlement comptable en limitant la collecte à recevoir 2011 à la collecte réellement encaissée au 31 mars 2012.

 - 6,4 millions d'euros au titre des nouvelles subventions 2012 :

Cela comprend notamment une subvention de 3,5 millions d'euros au titre de l'appel à projet FPSPP demandeurs d'emploi (dispositif CDD), 2,2 millions d'euros de fonds Régionaux (CDI et CDD) ainsi que 0,6 millions d'euros de l'AGEFIPH.

 - 4,3 millions d'euros de fonds réservés versés par le FPSPP dans le cadre d'un besoin de trésorerie avéré au titre du dispositif CDI, définitivement acquis ;

 - 0,2 million d'euros de produits financiers ;

 - 0,2 million d'euros de subventions de fonctionnement.

1.3 Les emplois

Le montant total des emplois s'élève à 92 millions d'euros.

Ils comprennent :

- 75,8 millions de charges liées aux stagiaires, nettes des reprises de provisions ;

Pour les seuls engagements 2012, les Commissions Paritaires Territoriales du Fongecif (directement ou par délégation) ont engagé 87,2 millions d'euros bruts, avant corrections liées aux abandons.

• (1) dont Charges au titre des nouveaux engagements 2012 (K€)	CDI	CDD	2012	Poids
Décassements 2012	19 374	9 483	28 857	37%
Décassements 2013 au titre des charges à payer	8 239	1 809	10 048	13%
Provisions pour charges	3 710	548	4 259	5%
Provisions pour risques (EFF, nets de décote)	26 409	9 106	35 515	45%
Charges au titre des engagements 2012	57 732	20 947	78 679	100%
<i>Poids des engagements 2012 dans les charges 2012</i>	<i>60,9%</i>	<i>68,6%</i>	<i>62,7%</i>	
Décote prévisionnelles sur EFF	3 774	750	4 523	5%
Annulations effectives au cours de 2012	2 658	1 316	3 975	5%
Engagements bruts 2012 Initiés par les Commissions Paritaires Territoriales	64 164	23 013	87 177	10%

• Engagements bruts en quantité d'individus	CDI	CDD	2012	Variation CDI 2011	Variation CDD 2011
CIF	2 701	1 153	3 854	-183	43
DIF		62	62		49
FO HTT	340	6	346	34	-2
CBC	1 882	73	1 955	167	15
VAE	366	11	377	-22	-2
CSP4		42	42		42
VSM	15		15	-275	-3
Total	5 304	1 347	6 651	-279	142

VSM : Dispositif "Vivre Son Métier" non reconduit en 2012

• Engagements bruts en K€	CDI	CDD	2012	Variation CDI 2011	Variation CDD 2011
CIF	59 208	22 698	81 906	-4 989	1 742
DIF		42	42		36
FO HTT	1 665	23	1 688	229	-12
CBC	2 889	101	2 990	506	27
VAE	395	11	406	-32	-2
CSP4		138	138		138
VSM	7	0	7	-124	-1
Total	64 164	23 013	87 177	-4 410	1 928

- 9,7 millions d’euros de contributions versées au FPSPP, soit 13% de la collecte comptable 2012 ;
- 1,1 million d’euros de frais de paritarisme ;
- 5,3 millions d’euros de frais de structure se répartissant ainsi :

• Frais de structure (K€)	CDI	CDD	2012	Poids 2012	Variation	2011
Autres achats et charges externes	1 233	401	1 635	31%	-12%	1 849
Impôts, taxes et versements assimilés	196	63	258	5%	15%	225
Salaires et traitements	1 594	511	2 105	39%	10%	1 908
Charges sociales	789	253	1 042	20%	5%	989
Cotisation FPSPP (1)	112	36	148	3%	6%	141
Amort. sur immobilisations	109	35	145	3%	-6%	153
Autres charges	1	0	1	0%	-29%	1
TOTAL EMPLOIS	4 035	1 299	5 334	100%	1%	5 266

(1) traitée en frais de paritarisme en 2011

L’effectif moyen 2012, équivalent temps plein, du Fongecif Rhône-Alpes est de **64,6** personnes.

2. PROGRES OU DIFFICULTES RENCONTRES AU COURS DE L'EXERCICE

2.1 Equilibre budgétaire

La différence entre les ressources et les emplois traduit l'insuffisance ou l'excédent de financement de notre activité. L'objectif théorique est donc d'être aussi proche que possible d'une compensation parfaite.

Cet équilibre se lit dorénavant directement dans les comptes annuels, au niveau des fonds propres.

Des fonds propres positifs traduisent donc une ressource non engagée, disponible, et des fonds propres négatifs, un sur-engagement.

Le Fongecif Rhône-Alpes dispose au 31 décembre 2012 de fonds propres positifs de **5.081.703€**.

Ils se décomposent, par dispositif, en :

- Fonds propres CDI positifs : 5.163.087€ ;
- Fonds propres CDD négatifs : - 81.527€.

Le Fongecif Rhône-Alpes présente donc un financement globalement excédentaire, dont un dispositif CDD à l'équilibre.

2.2 Arrêté des comptes

Sur ces bases, le processus d'arrêté comptable a pu être mené à bien, dans les délais impartis et sans complication particulière.

3. INVESTISSEMENTS IMPORTANTS DE L'EXERCICE

En 2012, nous avons procédé à un investissement total en immobilisations de 88K€ (hors immobilisations financières), se répartissant comme suit :

- Mise en œuvre et développements sur logiciel de Paie Sage : 59K€ ;
- Développements complémentaires de notre logiciel de Gestion Fongesoft : 21K€ ;
- Matériels Informatiques : 3K€
- Agencements divers : 3K€

Auxquels s'ajoutent 2K€ d'immobilisation en cours à la fin de l'exercice, au titre d'aménagements.

4. OPERATIONS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Néant.

5. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE

Les évènements suivants ont marqué l'année 2012 :

- La mise en œuvre de la Convention d'Objectifs et de Moyens signée le 28 mars 2012 entre le Fongecif Rhône-Alpes et la Direction Générale à l'Emploi et à la Formation Professionnelle (DGEFP). Cette Convention valide les modalités de frais de gestion et la mise en œuvre de nos missions. Sa préparation et sa discussion nous ont donné l'opportunité d'analyser nos pratiques et de présenter de nouveaux projets à l'Etat. Nos objectifs s'en trouvent exprimés dans un cadre qui nous donne les moyens d'agir pour trois ans, avec un suivi d'exécution annuel.
- La forte augmentation de la demande de CIF : nos commissions départementales n'ont pu accepter que 55 % de dossiers de CIF présentés par les salariés en CDI, alors que le nombre de demandeurs a bondi de plus de 11,4 %. Du côté des salariés CDD, la demande a crû de 19 % mais nous avons encore pu accepter 85 % des dossiers. Ces hausses sont liées à la démarche de nombreux salariés en quête d'évolution dans une période économique difficile ainsi qu'à l'évolution de notre offre de service. Parallèlement, les ressources ont stagné créant ainsi un effet ciseau.
- La nouvelle donne financière avec le FPSPP conduisant le Fongecif à développer de nouvelles relations avec ses partenaires bancaires pour couvrir les besoins de trésorerie.

Les projets ci-dessous ont par ailleurs été menés à bien :

- **Nouveaux locaux dans le Rhône et réagencements dans la Loire et l'Isère**

La nouvelle antenne du Rhône a été inaugurée en mars 2012, offrant un nouvel espace de 380 m2 et déclinant la nouvelle offre de service déployée en 2012. Les locaux de l'antenne de la Loire et de l'Isère ont fait l'objet d'un réaménagement fin 2012 pour répondre à la nouvelle offre de service et fluidifier la circulation des personnes.

- **Nouvelle offre de services du Fongecif Rhône-Alpes déployée dans l'ensemble des antennes**

Des permanences sans rendez-vous sont proposées, où l'accueil et la réponse sont immédiats. Le Fongecif propose également des Entretiens Diagnostic d'un quart d'heure ou des Entretiens d'une durée de près d'une heure, plus individualisés, selon les besoins. Dans le cadre de l'élaboration d'un véritable Service Public Régional de la Formation, l'Antenne du Rhône du Fongecif a été retenue comme l'un des Points Accueil Information Formation (PAIF) voulus par la Région Rhône-Alpes : toute personne peut obtenir une première information auprès du Fongecif même si elle n'en relève pas directement (fonctionnaires, demandeurs d'emploi...).

- **Enquête auprès des saisonniers**

Le Fongecif Rhône-Alpes se montre particulièrement attentif à la formation professionnelle des saisonniers, qui représentent 35000 emplois équivalent temps plein en Rhône-Alpes. Il a conduit avec le cabinet Efaceo une étude sur leur situation professionnelle en Ardèche, Drôme, Isère, Savoie et Haute Savoie. Des réunions publiques ont eu lieu pour présenter ces résultats et lancer avec nos partenaires la construction d'une offre de formation adaptée à la saisonnalité.

- **Accessibilité du CIF CDD aux moins de 26 ans**

Dans le cadre de l'assouplissement de l'accès à la formation professionnelle des moins de 26 ans via le CIF CDD, le Fongecif a mobilisé différents partenaires (Pôle Emploi, APEC, Missions Locales, CRIJ, AFIJ, entreprises d'insertion...). En quelques semaines une centaine de dossiers soumis par des jeunes a pu être traitée. 70 % ont ouvert des droits, une moitié en CIF CDD classique, une autre moitié en CIF CDD Jeunes.

- **Traçabilité des parcours**

L'Observatoire des Transitions Professionnelles® (Fongecif Alsace, Bretagne, Centre, Ile-de-France, Pays-de-la-Loire, Provence-Alpes-Côte d'Azur, Rhône-Alpes) a publié sa deuxième étude sur les parcours de transition professionnelle de 40.607 salariés ayant bénéficié d'un CIF.

- **Analyse de la satisfaction des bénéficiaires de CIF**

Suite à l'étude nationale sur l'évaluation du Congé Individuel de Formation par les salariés menée par le FPSPP (Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours professionnels) avec l'Institut IPSOS, le Fongecif Rhône Alpes a publié les résultats régionaux. Les répondants étaient au nombre de 1779 en Rhône-Alpes, soit 12,65 % de l'échantillon, présentant des résultats parfaitement en phase avec la moyenne nationale. 78 % de bénéficiaires sont peu qualifiés au départ. 79 % s'estiment satisfaits de leur évolution professionnelle un an après son issue. Pour ce qui concerne les CIF-CDD, 78 % des bénéficiaires se trouvent en situation d'emploi un an après. Quant au niveau de satisfaction global des services rendus pour réaliser le projet professionnel, il atteint 95 % de bonnes opinions.

- **Et plus encore, au sein des équipes ...**

Mise en place d'outils toujours plus performants en matière financière s'articulant autour du nouveau plan comptable : nouveau logiciel de comptabilité, mise en place d'une comptabilité analytique, d'outils de suivi et de gestion des besoins de trésorerie, arrivée d'un nouveau comptable et renforcement du Contrôle de Gestion avec une assistante dédiée ;

Négociation avec notre partenaire bancaire d'une avance de trésorerie de 20 millions d'euros ;

Renforcement des équipes tant dans le pôle AIO afin d'accompagner le déploiement de la nouvelle offre de service qu'au niveau de la Direction pour le suivi des subventions et appels à projets du FPSPP ;

Participation active du Fongecif Rhône-Alpes aux chantiers transversaux déclinés par le Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels (FPSPP) : cinq chantiers se sont déployés sur la gestion des dispositifs de formation, la gestion de la structure Fongecif, l'offre de services, la valorisation de l'action des Fongecif, les partenariats et les relations avec les prestataires. Ils contribuent à fédérer et à coordonner le réseau des Fongecif.

6. AFFECTATION DU RESULTAT

Les comptes sont présentés après affectation du résultat.

Le résultat affecté négatif de **-5.848.288€** se répartit dans le report à nouveau à hauteur de :

- - **3.471.012€** pour le CIF CDI
- - **2.377.276€** pour le CIF CDD

7. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'optimisation budgétaire du Fongecif Rhône-Alpes engendre des besoins de trésorerie importants. En effet, la presque totalité des ressources de l'année étant affectée au financement des dossiers, déduction faite de nos frais de structures et de nos obligations liées au financement du paritarisme, nous ne pouvons financer le besoin de trésorerie lié aux nouveaux engagements de l'année en cours. Ils sont structurellement financés par la collecte encaissée l'année suivante.

Ainsi, en 2012, ce besoin est généré par les dossiers engagés en 2012 et décaissés également en 2012. Ces décaissements seront financés par la collecte encaissée en 2013.

Pour répondre à ce besoin, le Fongecif Rhône-Alpes a eu recours à un crédit de campagne par découvert en compte, garanti par le nantissement du compte d'encaissement de la collecte.

Ce crédit de campagne de 20 millions d'euros utilisable du 1^{er} octobre 2012 au 1^{er} avril 2013 a été utilisé pour la première fois le 24 octobre 2012, pour atteindre son point le plus haut le 14 février 2013 (-19.879.412€ sur le seul compte CDI porteur de la ligne, -18.942.858€ en consolidation de comptes CDI+CDD).

Il a été totalement remboursé le 28 février 2013.

La ligne est portée par le dispositif CDI : le compte CDD est approvisionné par virements internes depuis le compte CDI. Les frais sont répartis avec les frais de structure.

Le coût des intérêts sur la totalité de la période d'utilisation 2012-2013 se monte à 43.442€ (EURIBOR 3 mois moyenné 1 mois +1,2%), auxquels il faut ajouter 7.000€ de commission d'engagement, soit un coût total de 50.442€.

Ce besoin de financement a été également couvert avec 4,3 millions d'euros versés par le FPSPP en 2012, au titre des fonds réservés CDI non remboursables, justifiés dans le cadre d'un besoin de trésorerie avéré. Notre besoin total de financement de la trésorerie se sera donc élevé entre le 24 octobre 2012 et le 14 février 2013 à 23,3 millions d'euros.

En date du 17 avril 2013, le Fongecif Rhône-Alpes s'est vu notifier par le FPSPP une nouvelle enveloppe de fonds réservés CDI non remboursables, utilisable jusqu'en février 2015, pour un montant de 4.852.362€.

8. EVOLUTION ET PERSPECTIVES D'AVENIR

La mise en place en 2012 du nouveau règlement comptable aura nécessité une modification profonde de nos outils et changé la physionomie de nos comptes annuels. L'anticipation comptable des ajustements et abandons sur nos dossiers impliquera un suivi et une mise à jour permanente du montant des provisions pour risques et charges, afin de contrôler notre niveau d'engagement net et éviter ainsi tout sur-engagement.

Si cette réforme comptable facilite la lecture de nos comptes annuels, elle introduit également de nouvelles problématiques. Ainsi, les prévisions d'abandons et d'ajustements des dossiers, intégrées aux comptes en minorant nos provisions pour risque, ne seront totalement réalisées que dans 3 ans. C'est le délai normal d'un cycle d'engagement annuel entre le premier dossier engagé et la dernière clôture. Il faudra donc anticiper, bien avant la fin de ce cycle, les ajustements nécessaires liés à une prévision à 3 ans, qui plus est, réalimentée chaque année par une nouvelle prévision au titre d'un nouveau cycle. De la justesse de ces prévisions dépendra l'équilibre budgétaire final et la justification de notre besoin de trésorerie.

Dans sa gestion, le Fongecif a souhaité, de manière constante, engager toutes ses ressources. Cela se lira dorénavant directement dans les comptes annuels avec un niveau de fonds propres qui doit tendre vers zéro.

Cette optimisation budgétaire engendre néanmoins une trésorerie plus tendue. Le maintien par le FPSPP de la mécanique des fonds réservés CDI non remboursables est acquis pour 2013. Nous devons par ailleurs trouver auprès d'un partenaire bancaire 30 millions d'euros afin de financer notre campagne 2013-2014.

Enfin, les projets conduits en 2012 continueront à alimenter l'année 2013, et plus particulièrement :

- l'accueil et les services apportés aux demandeurs ;
- les compétences des équipes qui continuent à se renforcer ;
- la redéfinition des priorités et les critères d'acceptation des dossiers des salariés ;
- le regroupement de commissions paritaires ;
- l'adaptation de nos outils informatiques.

Dans un contexte économique complexe, où la formation représentait un enjeu fort, l'année 2013 est une année de réflexion, d'échanges et d'adaptation de nos organisations, amenant le réseau des Fongecif à se professionnaliser toujours davantage. L'actualité de la formation, les attentes de nos concitoyens en matière d'emploi et d'adaptation professionnelle nous incitent à être en phase avec les grands objectifs que sous-tend notre environnement.



FONGECIF RHÔNE-ALPES
131 BOULEVARD DE STALINGRAD
LE PREMIUM
69624 VILLEURBANNE
Siret N° 327 629 150 00076