

In Extenso

In Extenso AUDIT

4 rue de l'Abreuvoir
92415 Courbevoie Cedex

Tél : +33 (0) 1 58 58 65 00
Fax : +33 (0) 1 58 58 65 01
www.inextenso.fr

UNAGECIF

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

48 Boulevard des Batignolles
75017 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Siège social : 63 t av Edouard vaillant 92100 Boulogne Billancourt
SAS de Commissariat aux Comptes au capital de 50 000 €

RCS Nanterre 392 437 356 – APE 6920Z – N° d'identification intracommunautaire TVA FR 91 392 347 356
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Une entité du réseau Deloitte

UNAGECIF

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

48 Boulevard des Batignolles
75017 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association UNAGECIF, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

In Extenso

Association UNAGECIF – Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes –
Exercice clos le 31 décembre 2016

II. Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

Courbevoie, le 19 mai 2017

Le commissaire aux comptes

In Extenso IDF Audit

Christophe POINSATTE

Associé

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIF	EXERCICE 2015			NET	EXERCICE 2015	PASSIF	EXERCICE 2016		EXERCICE - 1 2015
	BRUT	AMT. PROV.	EXERCICE 2015				EXERCICE 2016	EXERCICE 2016	
ACTIF IMMOBILISÉ						FONDS PROPRES			
* Immobilisations incorporelles	34 518,00	27 443,88	10 059,01	7 074,12		* Réserves			
* Immobilisations corporelles	241 485,63	143 268,76	121 771,24	98 216,87		* Report à nouveau	8 188 710,93	2 477 355,70	
						* Résultat	2 558 652,76	3 918 508,83	
						TOTAL I	10 747 363,69	6 395 864,53	
* Immobilisations financières	51 176,81		50 924,92	51 176,81		PROVISIONS			
						* Provisions pour charges de formation	12 931 054,00	10 428 032,61	
						* Provisions pour engagements de financement de formation	20 304 154,00	23 154 078,18	
						* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions			
						* Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation			
						* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage			
						* Autres provisions pour risques et charges	245 648,54	237 371,10	
TOTAL I	327 180,44	170 712,64	182 755,17	156 467,80		TOTAL II	33 480 856,54	33 819 481,89	
ACTIF CIRCULANT						DETTES			
* Adhérents et comptes rattachés	38 699 031,09		39 099 598,78	38 699 031,09		* Emprunts et dettes assimilées	16 129 037,92	14 097 138,05	
* FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales						* Adhérents et comptes rattachés			
* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 193 031,48		1 838 869,24	1 193 031,48		* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels			
* Autres subventions						* Dettes fournisseurs	154 847,37	214 813,91	
* Autres créances	1 332 390,14		1 873 286,18	1 332 390,14		* Dettes fiscales et sociales	6 662 103,54	6 506 871,94	
						* Autres dettes	3 060 217,83	1 389 030,95	
* Valeurs mobilières de placement			6 629 582,92						
* Disponibilités	28 787 855,68		12 723 916,92	28 787 855,68					
* Charges constatées d'avance	65 650,70		75 172,06	65 650,70		* Produits constatés d'avance			
TOTAL II	70 077 959,09		62 240 426,10	70 077 959,09		TOTAL III	26 006 206,66	22 207 834,85	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	70 405 139,53		62 423 181,27	70 234 426,89		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	70 234 426,89	62 423 181,27	

BILAN ACTIF CDI - EXERCICE 2016

CDI	EXERCICE 2016			EXERCICE 2015
	BRUT	AMT. PROV.	NET	
ACTIF IMMOBILISÉ				
* Immobilisations incorporelles	33 482,46	26 620,56	6 861,90	9 757,24
* Immobilisations corporelles	234 241,06	138 970,70	95 270,36	118 118,10
* Immobilisations financières	49 641,50		49 641,50	49 397,17
* Compte de liaison investissements				
Total I	317 365,02	165 591,26	151 773,76	177 272,51
ACTIF CIRCULANT				
* Adhérents et comptes rattachés	37 629 746,97		37 629 746,97	37 760 470,29
* FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales				
* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	967 098,86		967 098,86	1 838 869,24
* Autres subventions			-	
* Autres créances	1 326 490,09		1 326 490,09	1 851 887,93
			-	
* Valeurs mobilières de placement			-	6 629 582,92
* Disponibilités	28 787 852,63		28 787 852,63	12 723 913,86
			-	
* Comptes de liaison			-	
- Moyens commun			-	
- Entre dispositifs			-	
			-	
* Charges constatées d'avance	63 681,18		63 681,18	63 681,18
Total II	68 774 869,73		68 774 869,73	60 868 405,42
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	69 092 234,75		68 926 643,49	61 045 677,93

BILAN PASSIF CDI - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
FONDS PROPRES		
* Réserves		
* Report à nouveau	7 711 457,95	2 288 766,95
* Résultat	2 529 586,51	3 629 844,60
Total I	10 241 044,46	5 918 611,55
PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	12 744 374,00	10 257 762,09
* Provisions pour engagements de financement de formation	19 705 348,00	22 572 706,77
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Autres provisions pour risques et charges	238 279,08	230 249,97
Total II	32 688 001,08	33 060 718,83
DETTES		
* Emprunts et dettes assimilées	15 064 788,80	12 899 564,89
* Adhérents et comptes rattachés		
* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		-
* Dettes fournisseurs	150 189,94	208 534,27
* Dettes fiscales et sociales	6 462 657,30	6 290 106,07
* Autres dettes	2 977 404,86	1 296 582,13
* Comptes de liaison	1 342 557,04	1 380 795,92
- Moyens communs		
- Entre dispositifs		
* Produits constatés d'avance		
Total III	25 997 597,94	22 075 583,27
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	68 926 643,49	61 054 913,65

BILAN ACTIF CDD - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016			EXERCICE 2015
	BRUT	AMT. PROV.	NET	
ACTIF IMMOBILISÉ				
* Immobilisations incorporelles	1 035,54	823,32	212,22	301,78
* Immobilisations corporelles	7 244,57	4 298,06	2 946,51	3 653,14
* Immobilisations financières	1 535,31		1 535,31	1 527,75
* Compte de liaison investissements				
Total I	9 815,42	5 121,38	4 694,04	5 482,67
ACTIF CIRCULANT				
* Adhérents et comptes rattachés	1 069 284,12		1 069 284,12	1 339 128,49
* FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales				
* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	225 932,62		225 932,62	
* Autres subventions				
* Autres créances	5 900,05		5 900,05	21 398,25
* Valeurs mobilières de placement			-	-
* Disponibilités	3,05		3,05	3,05
* Comptes de liaison	1 342 557,04		1 342 557,04	1 380 795,92
- Moyens commun				
- Entre dispositifs				
* Charges constatées d'avance	1 969,52		1 969,52	2 255,17
Total II	2 645 646,40	-	2 645 646,40	2 743 580,88
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	2 655 461,82	5 121,38	2 650 340,44	2 749 063,55

BILAN PASSIF CDD - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
FONDS PROPRES		
* Réserves		
* Report à nouveau	477 252,98	188 588,75
* Résultat	29 066,24	288 664,23
Total I	506 319,22	477 252,98
PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	186 680,00	170 270,52
* Provisions pour engagements de financement de formation	598 806,00	581 371,41
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Autres provisions pour risques et charges	7 369,46	7 121,13
Total II	792 855,46	758 763,06
DETTES		
* Emprunts et dettes assimilées	1 064 249,12	1 197 573,17
* Adhérents et comptes rattachés		
* Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		-
* Dettes fournisseurs	4 657,43	6 279,64
* Dettes fiscales et sociales	199 446,24	216 765,88
* Autres dettes	82 812,97	92 428,82
* Comptes de liaison		
- Moyens communs		
- Entre dispositifs		
* Produits constatés d'avance		
Total III	1 351 165,76	1 513 047,51
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	2 650 340,44	2 749 063,55

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
COLLECTE		
* Contributions des entreprises	32 584 344,91	32 810 198,48
* Abondement FPSPP		2 144,24
SUBVENTIONS		
* Aides de l'Etat		
* Aides des régions et autres collectivités locales		
* Aides du Fonds social européen		
* Appels à projets		
- Part Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 831 494,62	4 482 451,42
- Part Fonds social européen		
* Péréquation		
* Autres aides	70 000,00	70 000,00
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		
REPRISES DE PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	3 506 247,49	8 924 112,13
* Provisions pour engagements de financement de formation	23 104 259,11	44 206 457,11
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	61 096 346,13	90 495 363,38
CHARGES DE FORMATION		
* Formation continue	28 273 931,86	30 530 477,93
* Centres de formation d'apprentis		
* Formation initiale		
Sous-total	28 273 931,86	30 530 477,93
COLLECTE REVERSÉE		
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE		
* Transfert Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
* Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
* Autres charges	5,02	(0,07)
DOTATIONS AUX PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	7 735 288,00	10 427 820,97
* Provisions pour engagements de financement de formation	20 304 154,00	43 397 875,20
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	56 313 378,88	84 356 174,03
TOTAL I - RÉSULTAT DE FORMATION	4 782 967,25	6 139 189,35
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT		
* Subventions de fonctionnement		
* Transferts de charges	36 834,47	11 889,71
* Reports des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Reprises de provisions pour risques et charges	20 000,00	8 000,00
* Autres produits	5,88	0,18
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	56 840,35	19 889,89
CHARGES LIÉES AU FONCTIONNEMENT		
* Achats	12 660,29	71 838,91
* Services extérieurs	667 928,56	677 656,20
* Impôts et taxes	45 790,53	22 413,64
* Charges de personnel	1 431 739,91	1 479 800,07
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Dotations aux amortissements et provisions	76 567,70	178 349,73
* Autres charges		1 995,33
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 234 687,09	2 432 053,88
TOTAL II - RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT	(2 177 846,74)	(2 412 163,99)
TOTAL III - RÉSULTAT D'ACTIVITÉ (I + II)	2 605 120,51	3 727 025,36
PRODUITS FINANCIERS	21 599,54	109 562,04
CHARGES FINANCIÈRES	3 437,54	
TOTAL IV - RÉSULTAT FINANCIER	18 162,00	109 562,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS	15 949,64	127 906,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES	80 579,39	45 985,17
TOTAL V - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(64 629,75)	81 921,43
IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS		
TOTAL VI - RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	2 558 652,76	3 918 508,83

COMPTE DE RESULTAT CDI - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
COLLECTE		
* Contributions des entreprises	31 661 759,92	31 681 227,41
* Abondement FPSPP		2 144,24
SUBVENTIONS		
* Aides de l'Etat		
* Aides des régions et autres collectivités locales		
* Aides du Fonds social européen		
* Appels à projets		
- Part Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 605 562,00	4 151 884,00
- Part Fonds social européen		
* Péréquation		
* Autres aides	70 000,00	70 000,00
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		
REPRISES DE PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	3 398 387,49	8 716 956,31
* Provisions pour engagements de financement de formation	22 510 440,11	42 831 472,14
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	59 246 149,52	87 453 684,10
CHARGES DE FORMATION		
* Formation continue	27 265 298,80	29 373 604,81
* Centres de formation d'apprentis		
* Formation initiale		
Sous-total	27 265 298,80	29 373 604,81
COLLECTE REVERSÉE		
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE		
* Transfert Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
* Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
* Autres charges		0,02
DOTATIONS AUX PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	7 611 020,00	10 257 550,45
* Provisions pour engagements de financement de formation	19 705 348,00	42 042 461,32
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	54 581 666,80	81 673 616,60
TOTAL I - RÉSULTAT DE FORMATION	4 664 482,72	5 780 067,50
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT		
* Subventions de fonctionnement		
* Transferts de charges	35 729,43	11 539,02
* Reports des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Reprises de provisions pour risques et charges	19 400,00	7 760,00
* Autres produits	5,70	0,18
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	55 135,13	19 299,20
CHARGES LIÉES AU FONCTIONNEMENT		
* Achats	12 280,48	69 683,74
* Services extérieurs	647 794,37	657 326,51
* Impôts et taxes	44 416,81	21 741,23
* Charges de personnel	1 388 787,72	1 435 406,07
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Dotations aux amortissements et provisions	74 270,67	172 999,24
* Autres charges	4,87	1 935,47
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 167 554,92	2 359 092,26
TOTAL II - RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT	(2 112 419,79)	(2 339 799,06)
TOTAL III - RÉSULTAT D'ACTIVITÉ (I + II)	2 552 062,93	3 440 268,44
PRODUITS FINANCIERS	21 599,54	106 275,18
CHARGES FINANCIÈRES	3 334,41	
TOTAL IV - RÉSULTAT FINANCIER	18 265,13	106 275,18
PRODUITS EXCEPTIONNELS	15 568,76	127 906,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES	56 310,31	44 605,61
TOTAL V - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(40 741,55)	83 300,99
IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS		
TOTAL VI - RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	2 529 586,51	3 629 844,60

COMPTE DE RESULTAT CDD - EXERCICE 2016

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
COLLECTE		
* Contributions des entreprises	922 584,99	1 128 971,07
* Abonnement FPSPP		
SUBVENTIONS		
* Aides de l'État		
* Aides des régions et autres collectivités locales		
* Aides du Fonds social européen		
* Appels à projets		
- Part Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	225 932,62	330 567,42
- Part Fonds social européen		
* Péréquation		
* Autres aides		
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		
REPRISES DE PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	107 860,00	207 155,82
* Provisions pour engagements de financement de formation	593 819,00	1 374 984,97
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	1 850 196,61	3 041 679,28
CHARGES DE FORMATION		
* Formation continue	1 008 633,06	1 156 873,12
* Centres de formation d'apprentis		
* Formation initiale		
Sous-total		
COLLECTE REVERSÉE		
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISÉS ENTRE AGRÈMENTS		
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE		
* Transfert Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
* Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
* Autres charges		
DOTATIONS AUX PROVISIONS		
* Provisions pour charges de formation	124 268,00	170 270,52
* Provisions pour engagements de financement de formation	598 806,00	1 355 413,88
* Provisions pour risques de non-utilisation des subventions		
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
* Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	1 731 707,06	2 682 557,52
TOTAL I - RÉSULTAT DE FORMATION	118 489,55	359 121,76
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT		
* Subventions de fonctionnement		
* Transferts de charges	1 105,04	356,69
* Reports des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
* Reprises de provisions pour risques et charges	600,00	240,00
* Autres produits	0,18	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 705,22	596,69
CHARGES LIÉES AU FONCTIONNEMENT		
* Achats	379,81	2 155,17
* Services extérieurs	20 134,30	20 329,69
* Impôts et taxes	1 373,72	672,41
* Charges de personnel	42 952,19	44 394,00
* Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
* Dotations aux amortissements et provisions	2 297,03	5 350,49
* Autres charges	0,15	59,77
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	67 137,20	72 961,53
TOTAL II - RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT	(65 431,98)	(72 364,84)
TOTAL III - RÉSULTAT D'ACTIVITÉ (I + II)	53 057,57	286 756,92
PRODUITS FINANCIERS		3 286,86
CHARGES FINANCIÈRES	103,13	
TOTAL IV - RÉSULTAT FINANCIER	(103,13)	3 286,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS	380,88	380,88
CHARGES EXCEPTIONNELLES	24 269,08	1 379,56
TOTAL V - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(23 888,20)	(998,68)
IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS		
TOTAL VI - RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	29 066,24	289 045,11

REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES GENERAUX

Faits marquants:

Suite à la réforme de la formation professionnelle continue, la collecte des entreprises cotisantes n'est plus directement perçue par l'UNAGECIF.

Ainsi, le montant de collecte pour l'année 2016 ont été enregistré sur la base des états communiqués par les 2 OPCA partenaires que sont l'AGEFOS et UNIFORMATION .

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels arrêtés au 31/12/2016 tiennent compte du règlement N° 2011-01 de l'Autorité des Normes

- les annulations d'EFF antérieures au 01/01/2012 sont constatées par le compte de report à nouveau

- le taux d'annulation des EFF pour l'activité CDI et CDD a été retenu à hauteur respectivement de 17,87% pour le CDI et 11,62% pour le CDD.

Mode de répartition entre activités CDI CDD

Le compte de résultat est réalisé selon les dispositions légales qui conduisent les OPACIF à répartir les opérations courantes annuelles en fonction des activités CDI et CDD.

Nous avons établi ces répartitions selon les modalités suivantes :

Affectation à chacune des activités des produits et charges qui leur sont propres ,

Répartition des opérations communes selon une clé de répartition définie par l'UNAGECIF :

▪ CIF CDI :	97%
▪ CIF CDD :	3%

PRINCIPES GENERAUX

I- Actif Immobilisé

1°) Règle de comptabilisation et d'évaluation des Immobilisations

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

2°) Amortissement

Le calcul et la comptabilisation des amortissements sont réalisés dans le respect du règlement CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 sur la définition des actifs amortissables et sur la notion du plan d'amortissement

Ainsi le mode d'amortissement choisi par l'UNAGECIF est le mode linéaire et les taux d'amortissement retenues sont fonction des durées prévisibles d'utilisation réelle du bien et non plus les durées d'usage habituellement admises

II- Créances

1°) Règle de rattachement des Collectes

En référence au Guide pratique de la DGEFP sur les conséquences du renouvellement des agréments des OPCA, la collecte à recevoir au titre des salaires 2016 est provisionnée par l'UNAGECIF. Le montant inscrit dans les comptes a été déterminé sur la base de la collecte encaissée au 31 mars 2017.

2°) Subventions

Il est à noter que l'UNAGECIF a constaté en produit dans ses comptes au 31 décembre 2016, les subventions suivantes :

- au titre du CIF CDI 2016 : 1 160 1518,44 euros,
- au titre du CIF CDD : 225 932,62 euros,
- au titre du CIF CPF 2016 : 3 304,01 euros,
- au titre du BDC 2015-2016 : 739,55 euros.

III- Valeurs Mobilières de Placement

Toutes les valeurs mobilières de placement ont été cédées en 2016.

IV- Provisions pour risques et charges

1°) Provisions de fonctionnement

• Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Le calcul de cette provision tient compte uniquement des modalités d'estimation de la convention collective. Au 31 décembre 2016, le montant de l'engagement s'élève à 245 648 €.

• Autres provisions :

2°) Provisions pour charges de formation

Une provision pour charge de formation a été constatée cette année pour 12 931 054 €. Pour rappel, cette provision couvre le différentiel entre le prévisionnel des dépenses à engager et les paiements réels.

3°) Provisions pour litige

La provision pour litige prud'homal constatée au 31/12/2015 a été reprise en totalité pour 20 000 euros en 2016.

CAP activité

Les charges liées aux formations réalisées au 31 décembre 2016 et réglées sur l'exercice suivant sont inscrites en charges à payer. Le montant de ces charges à payer a été déterminé à partir d'une requête effectuée sur l'applicatif à la date du 28/02/2017.

Les charges à payer ont été déterminées comme suit :

Rémunération :	1 287 731
Coûts pédagogiques :	1 702 593
Frais annexes :	42 970
	<u>3 033 294</u>

Honoraires CAC

Le montant des honoraires dues aux Commissaires aux comptes au titre de l'exercice 2016 est de 35 500 € HT.

SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION PAR MILLÉSIMÉ (C,DI)		EXERCICES N - 3 ANT 2014	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016	TOTAL
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	517 125	2 566 671	19 511 536		22 595 332
B	Engagements & compléments				37 437 794	37 437 794
C = A + B	Total I	517 125	2 566 671	19 511 536	37 437 794	60 033 126
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	504 615	3 003 245	16 899 590	5 172 256	25 579 706
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N - 1	-80 621	394 208	982 977		1 296 564
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	37 588	167 416	802 001	1 970 399	2 977 405
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N - 1	3 984 334	3 627 044	2 654 197		10 265 576
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N	3 175 476	2 649 168	3 018 322	3 901 409	12 744 374
I = D - E + F - G + H	Réalisations de l'exercice N	-186 034	1 798 577	17 082 740	11 044 064	29 739 346
J	Annulations de l'exercice N	636 329	154 526	519 688	4 313 436	5 623 978
K = I + J	Total II	450 295	1 953 102	17 602 427	15 357 500	35 363 324
L = C - K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	66 830	613 568	1 909 109	22 080 294	24 669 802
	Echéance N + 1					
	Echéance N + 2					
	Echéance N + 3					
SUIVI DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION PAR MILLÉSIMÉ (C,DP)		EXERCICES N - 3 ANT 2014	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016	TOTAL
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	0	0	594 174		594 174
B	Engagements & compléments				1 215 381	1 215 381
C = A + B	Total I	0	0	594 174	1 215 381	1 809 555
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	0	43 041	613 963	367 570	1 024 574
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N - 1	0	21 810	50 021		71 831
F	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	0	0	23 861	32 029	55 890
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N - 1	15 113	115 720	39 438		170 271
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N	833	61 580	48 564	75 704	186 680
I = D - E + F - G + H	Réalisations de l'exercice N	-14 280	-32 910	596 930	475 303	1 025 043
J	Annulations de l'exercice N	14 280	32 910	-2 896	137 820	182 114
K = I + J	Total II	0	0	594 034	613 123	1 207 157
L = C - K	Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	0	140	602 259	602 398
	Echéance N + 1					
	Echéance N + 2					
	Echéance N + 3					

SUIVI DE LA PROVISION POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION PAR MILLESIÈME CDD					
	EXERCICES ANT 2014	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016	TOTAL
M	517 125	2 565 065	19 487 263		
N				37 437 794	
O				5 172 256	
P				1 970 399	
Q				3 901 409	
R = O + P + Q				11 044 864	
S				17,87%	
T = N + S				6 688 372	
U	517 125	2 565 065	19 487 263		
V	0	0	0	0	
W = M + N - R - T - U + V	0	0	0	0	19 705 348

SUIVI DE LA PROVISION POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DE FORMATION PAR MILLESIÈME CDD					
	EXERCICES ANT 2014	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016	TOTAL
M	0	0	593 819		
N				1 215 381	
O				367 570	
P				32 029	
Q				73 704	
R = O + P + Q				473 303	
S				11,67%	
T = N + S				141 272	
U	0	0	593 819		
V	0	0	0	0	
W = M + N - R - T - U + V	0	0	0	598 806	598 806

FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (ART. R. 6333-13)								TOTAL 31/12/2016
FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (ART. R. 6333-13)								
	Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Frais d'information des salariés	Dépenses relative, au conseil et à l'accompagnement des salariés	Dépenses d'études ou de recherches	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs		304 306		174 467	191 724		10 092	680 589
Impôts, taxes et versements assimilés		21 079		14 454	9 644		613	45 791
Charges de personnel		685 447		373 623	341 231		31 439	1 431 740
Autres charges nettes de fonctionnement								-
Dotation aux amortissements et provisions		22 078		26 318	25 982		2 189	76 568
RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)	-	1 032 910	-	588 862	568 582	-	44 333	2 234 687
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)		1 034 464		743 521	646 540		129 308	2 553 833
DIFFÉRENTIEL (I - II)		1 554	-	154 659	77 958	-	84 975	319 146
BASE ET TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS	Frais exceptionnels de 60k€	3,20% montant max 1033,6 k€		2,30% montant max 743,9k€	2% montant max 646 k€		0,40% montant max 129,2k€	-

100%

79%

88%

34%

88%