



**KPMG S.A.**  
**Economie Sociale et Solidaire**  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

*OPCO SANTE - Opérateur de  
Compétences*  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020  
OPCO SANTE - Opérateur de Compétences  
31, rue Anatole France - 92300 Levallois Perret  
*Ce rapport contient 51 pages*  
Référence : ILL-MR-AN

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Limited, une société de droit anglais  
(« private company limited by guarantee »).

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles et du Centre

Siège social :  
KPMG S.A.  
Tour Eqho  
2 avenue Gambetta  
92066 Paris la Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG S.A.**  
**Economie Sociale et Solidaire**  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **OPCO SANTE - Opérateur de Compétences**

Siège social : 31, rue Anatole France - 92300 Levallois Perret

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de l'OPCO Santé,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Opérateur de Compétences de la Santé relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans :

- la note 4.1.5 « le changement d'estimation et de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- la note 4.1.4 « les sections financières en extinction » de l'annexe des comptes annuels concernant sur les modalités de comptabilisation du transfert du solde excédent du dispositif du Compte Personnel de Formation vers le dispositif de l'Alternance

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Comme mentionné ci-avant, la note 4.1.5 « le changement d'estimation et de méthode comptable » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du nouveau règlement ANC 2018-06 comptable relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

Le paragraphe 4.1.4 de l'annexe « les sections financières en extinction » expose les modalités de comptabilisation du transfert du solde excédent du dispositif du Compte Personnel de Formation vers le dispositif de l'Alternance.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe

Le paragraphe 4.2.1 de l'annexe « La collecte des contributions auprès des adhérents » expose les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance des produits de la collecte des contributions des entreprises.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les paragraphes 4.2.4 « Les adhérents et comptes rattachés » et 4.2.5 « Les taux d'annulations des engagements formation » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation et à la comptabilisation des dépenses et engagements de formation ainsi que les taux d'annulations des engagements de formation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

#### **Vérifications spécifiques**

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

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

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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



**OPCO SANTE - Opérateur de Compétences**  
*Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*  
28 juin 2021

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

Paris La Défense, le 28 juin 2021

KPMG S.A.

Isabelle Le Loroux  
*Associée*



Conseil d'administration du 25 juin 2021

**OPCO Santé**

**31, Rue Anatole France  
92300 LEVALLOIS PERRET CEDEX**

**COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE  
CLOS AU 31 DECEMBRE 2020**

**BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles	113 653	151 870	Apport		77 425 729
Corporelles	34 941 012	36 111 713	Apport à dévolution	18 137 558	
En cours			Report à nouveau	119 099 414	
Financières	29 558	23 208	Résultat de l'exercice	-22 432 881	59 811 243
<b>Total I</b>	<b>35 084 223</b>	<b>36 286 791</b>	<b>Total I</b>	<b>114 804 091</b>	<b>137 236 972</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques	7 003 515	3 362 602
Créances sur autres subventions	10 756 108	7 558 090	Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	192 799 658	281 921 951	<b>Total II</b>	<b>7 003 515</b>	<b>3 362 602</b>
			<b>DETTES</b>		
Autres créances	886 196	11 362 904	Emprunts et dettes assimilées		
Charges constatées d'avance	452 496	469 297	France Compétences	37 008 476	286 840
Valeurs mobilières de placement	142 233 730	64 017 277	Charges à payer pour engagements de financement de formation	348 832 402	301 408 919
Disponibilités	143 538 437	54 143 696	Dettes fournisseurs	2 434 060	5 100 909
			Dettes fiscales & sociales	4 896 309	5 007 083
			Autres dettes	10 771 997	3 356 682
			Produits constatés d'avance		
<b>Total II</b>	<b>490 666 625</b>	<b>419 473 215</b>	<b>Total III</b>	<b>403 943 244</b>	<b>315 160 432</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>525 750 848</b>	<b>455 760 006</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>525 750 848</b>	<b>455 760 006</b>



**BILAN PLAN DE DEVELOPPEMENT DES COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Report à nouveau	7 521 976	243 789
En cours			Report à nouveau		
Financières			Résultat de l'exercice	1 681 070	7 278 187
Compte de liaison investissements	3 855 459	4 310 249			
<b>Total I</b>	<b>3 855 459</b>	<b>4 310 249</b>	<b>Total I</b>	<b>9 203 046</b>	<b>7 521 976</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences	0	132 672	Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions	1 275 824		Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	15 112 847	16 306 454			
Autres créances	570	250 609			
			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	4 042	4 039	France Compétences	15 313 952	
			Charges à payer pour engagements de financement de formation	9 637 692	9 199 885
Disponibilités	21 047 045	2 209 971	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	3	3
			Autres dettes	1 619 162	213 642
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs			Produits constatés d'avance		
			Compte de liaison - Moyens communs	964 634	795 363
			- Entre dispositifs	4 557 298	5 483 126
<b>Total II</b>	<b>37 440 328</b>	<b>18 903 746</b>	<b>Total III</b>	<b>32 092 741</b>	<b>15 692 019</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>41 295 787</b>	<b>23 213 995</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>41 295 787</b>	<b>23 213 995</b>

**BILAN ALTERNANCE AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport	31 011 531	-7 706 070
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		
Financières			Résultat de l'exercice	545 022	38 717 601
Compte de liaison investissements	22 543 696	14 608 539			
<b>Total I</b>	<b>22 543 696</b>	<b>14 608 539</b>	<b>Total I</b>	<b>31 556 552</b>	<b>31 011 531</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions	0	25 044	Provisions pour charges		
			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adhérents & comptes rattachés	50 710 855	56 966 375			
			<b>DETTES</b>		
Autres créances	349 035	6 343 823	Emprunts et dettes assimilés		
			France Compétences	0	207 057
Charges constatées d'avance			Charges à payer pour engagements de financement de formation	146 839 327	69 744 293
			Dettes fournisseurs		
Valeurs mobilières de placement	84 516 587	20 513 864	Dettes fiscales & sociales	653	5 400
			Autres dettes	1 517 857	43 662
Disponibilités & comptes de liaison	36 016 302	7 862 845	Produits constatés d'avance		
Compte de liaison moyens communs			Compte de liaison moyens communs		
- Moyens communs			- Moyens communs	5 640 423	2 695 689
- Entre dispositifs			- Entre dispositifs	0	2 612 858
<b>Total II</b>	<b>171 592 779</b>	<b>91 711 951</b>	<b>Total III</b>	<b>153 998 260</b>	<b>75 308 959</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>194 136 475</b>	<b>106 320 490</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>185 554 812</b>	<b>106 320 490</b>

## BILAN COMPTE PERSONNEL DE FORMATION AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	2020	2019	PASSIF	2020	2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau	9 786 052	-2 093 449
Financières			Résultat de l'exercice	-9 786 051	11 879 500
Compte de liaison investissements		7 046 586			
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>7 046 586</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>9 786 052</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	8 436 027	30 619 100	<b>Total II</b>		
Autres créances		1 006 327			
Charges constatées d'avance			<b>DETTES</b>		
			Emprunts et dettes assimilées		
			France Compétences	15 628 191	69 019
Valeurs mobilières de placement	98 261	12 097 712	Charges à payer pour engagements de financement de formation	13 982 155	39 142 037
Disponibilités	15 939 493	1 671 944	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	132	5 842
			Autres dettes	2 332 570	
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	0		Produits constatés d'avance		
			Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		1 300 295
					2 138 424
<b>Total II</b>	<b>24 473 781</b>	<b>45 395 083</b>	<b>Total III</b>	<b>31 943 049</b>	<b>42 655 617</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>24 473 781</b>	<b>52 441 669</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>31 943 049</b>	<b>52 441 669</b>

## BILAN CONVENTIONNEL AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	2020	2019	PASSIF	2020	2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution	17 050 104	79 644 365
En cours			Report à nouveau	49 687 342	
Financières			Résultat de l'exercice	-2 255 467	-12 906 919
Compte de liaison investissements	8 685 069	10 321 417			
<b>Total I</b>	<b>8 685 069</b>	<b>10 321 417</b>	<b>Total I</b>	<b>64 481 979</b>	<b>66 737 447</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Adhérents & comptes rattachés	51 672 697	55 197 213	Provisions pour charges		
Créances sur autres subventions	9 443 155	6 562 633	<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Autres créances	1	2 668 653			
			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	52 685 855	13 982 875	France Compétences		132 622
Disponibilités	18 698 220	23 817 524	Charges à payer sur engagements de financement de formation	73 572 418	68 636 585
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	0	28 009 224	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	715	10 062
			Autres dettes	6 103 349	3 138 231
			Produits constatés d'avance		
			Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	2 173 000	1 904 593
<b>Total II</b>	<b>132 499 927</b>	<b>130 238 123</b>	<b>Total III</b>	<b>81 849 482</b>	<b>73 822 093</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>141 184 996</b>	<b>140 559 539</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>146 331 461</b>	<b>140 559 539</b>

**BILAN VOLONTAIRE AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau	3 737 039	-1 010 818
Financières			Résultat de l'exercice	-3 487 424	4 747 857
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>249 615</b>	<b>3 737 039</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	60 356 136	119 179 339			
			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Autres créances	25 458	625 655			
			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées France Compétences		
Valeurs mobilières de placement	204 777	199 654	Charges à payer pour engagements de financement de formation	92 787 038	86 255 790
Disponibilités	28 918 354	4 353 026	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	2 439	8 210
			Autres dettes	264 304	
			Produits constatés d'avance		
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	8 114 231		Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	4 315 560	5 398 650
					28 957 985
<b>Total II</b>	<b>97 618 956</b>	<b>124 357 674</b>	<b>Total III</b>	<b>97 369 341</b>	<b>120 620 635</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>97 618 956</b>	<b>124 357 674</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>97 618 956</b>	<b>124 357 674</b>

**BILAN COMPTE PERSONNEL DE FORMATION TRAVAILLEURS HANDICAPES AU 31 DECEMBRE 2020**

ACTIF	2019	2019	PASSIF	2020	2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport	2 023 983	1 730 244
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		
Financières			Résultat de l'exercice	1 097 996	293 739
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>3 121 980</b>	<b>2 023 983</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	1 026 130	1 104 888			
			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>DETTES</b>		
Autres créances			Emprunts et dettes assimilées		
Charges constatées d'avance			France Compétences		
Valeurs mobilières de placement			Charges à payer pour engagements de financement de formation	485 554	990 006
Disponibilités	2 639 202	1 932 887	Dettes fournisseurs		
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		13 621	Dettes fiscales & sociales		
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
			Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	57 798	37 407
<b>Total II</b>	<b>3 665 332</b>	<b>3 051 396</b>	<b>Total III</b>	<b>543 352</b>	<b>1 027 413</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>3 665 332</b>	<b>3 051 396</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>3 665 332</b>	<b>3 051 396</b>

## BILAN TRAVAILLEURS HANDICAPES EN ESAT AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	2020	2019	PASSIF	200	2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport	4 696 094	4 244 931
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		
Financières			Résultat de l'exercice	1 494 824	451 164
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	-	-	<b>Total I</b>	<b>6 190 918</b>	<b>4 696 094</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions	266 880	284 181	Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés	2 185 532	2 515 174	<b>Total II</b>	-	-
Autres créances			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	1 785 072	1 784 180	France Compétences		
Disponibilités	8 455 194	5 462 980	Charges à payer pour engagements de financement de formation	6 009 452	5 156 411
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		128 828	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	214	1 867
			Autres dettes	5 774	1 422
			Produits constatés d'avance		
			Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	353 857	319 549
				132 464	
<b>Total II</b>	<b>12 692 679</b>	<b>10 175 343</b>	<b>Total III</b>	<b>6 501 761</b>	<b>5 479 249</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>12 692 679</b>	<b>10 175 343</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>12 692 679</b>	<b>10 175 343</b>

**BILAN PLAN DE FORMATION DES 50 SALARIES ET PLUS AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		-1 198 867
Financières			Résultat de l'exercice		1 198 867
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés		3 689			
Autres créances			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
			France Compétences		
Valeurs mobilières de placement	4 158	4 156	Charges à payer pour engagements de financement de formation	548 332	1 468 020
			Dettes fournisseurs		
Disponibilités	1 280 738	1 460 178	Dettes fiscales & sociales		3
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs			Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	736 564	
<b>Total II</b>	<b>1 284 896</b>	<b>1 468 023</b>	<b>Total III</b>	<b>1 284 896</b>	<b>1 468 023</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>1 284 896</b>	<b>1 468 023</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>1 284 896</b>	<b>1 468 023</b>



**BILAN CIF CDI AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau	2 724 840	-3 823 680
Financières			Résultat de l'exercice	-2 724 840	6 548 520
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>2 724 840</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques	15 000	15 000
Créances sur autres subventions	246 346	686 232	Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés		10 814	<b>Total II</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
Autres créances	1 059		<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	122 792	10 120 813	France Compétences		
Disponibilités	2 720 785	1 369 074	Charges à payer pour engagements de financement de formation	3 944 072	16 897 470
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	868 566	7 450 665	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	475	288
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
			Comptes de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		
<b>Total II</b>	<b>3 959 547</b>	<b>19 637 598</b>	<b>Total III</b>	<b>3 944 547</b>	<b>16 897 758</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>3 959 547</b>	<b>19 637 598</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>3 959 547</b>	<b>19 637 598</b>

**BILAN CIF CDD AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau	8 998 010	7 395 284
Financières			Résultat de l'exercice	-8 998 010	1 602 726
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>8 998 010</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adhérents & comptes rattachés		8 090			
			<b>DETTES</b>		
Autres créances	14 845	6 595	Emprunts et dettes assimilées		
			France Compétences	1 858 595	
Charges constatées d'avance			Charges à payer pour engagements de financement de formation	395 457	3 918 639
Valeurs mobilières de placement	2 728 718	5 226 547	Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales	521	1 342
Disponibilités	5 145 129	3 916 331	Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		3 760 428	Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	5 634 119	
<b>Total II</b>	<b>7 888 692</b>	<b>12 917 992</b>	<b>Total III</b>	<b>7 888 692</b>	<b>3 919 981</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>7 888 692</b>	<b>12 917 992</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>7 888 692</b>	<b>12 917 992</b>

**BILAN FRANCE COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles			Apport		
Corporelles			Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		
Financières			Résultat de l'exercice		
Compte de liaison investissements					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences	3 298 935	10 814	Provisions pour risques		
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
Adhérents & comptes rattachés					
Autres créances			<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>DETTES</b>		
Charges constatées d'avance			Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement			France Compétences	4 207 738	10 814
Disponibilités	653 259		Charges à payer pour engagements de financement de formation		
			Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales & sociales		
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
Compte de liaison - Moyens communs			Compte de liaison - Moyens communs		
Compte de liaison - Entre dispositifs	255 544		Compte de liaison - Entre dispositifs		
<b>Total II</b>	<b>4 207 738</b>	<b>10 814</b>	<b>Total III</b>	<b>4 207 738</b>	<b>10 814</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>4 207 738</b>	<b>10 814</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>4 207 738</b>	<b>10 814</b>

## BILAN MOYENS COMMUNS AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	2020	2019	PASSIF	2020	2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>FONDS PROPRES</b>		
Incorporelles	113 653	151 870	Apport		
Corporelles	34 941 012	36 111 713	Apport à dévolution		
En cours			Report à nouveau		
Financières	29 558	23 208	Résultat de l'exercice		
Compte de liaison investissements	-35 084 223	-36 286 791			
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
France Compétences			Provisions pour risques	6 988 515	3 347 602
Créances sur autres subventions			Provisions pour charges		
			<b>Total II</b>	<b>6 988 515</b>	<b>3 347 602</b>
Adhérents & comptes rattachés			<b>DETTES</b>		
Créances fiscales & sociales	200	4 943	Emprunts et dettes assimilées		
Autres créances	395 445	638 162	France Compétences		
Charges constatées d'avance	452 496	469 297	Adhérents & comptes rattachés		
Valeurs mobilières de placement	83 471	83 436	Dettes fournisseurs	2 434 060	5 100 909
Disponibilités	2 024 715	1 351 120	Dettes fiscales & sociales	4 826 419	4 974 066
			Autres dettes	88 841	141 371
			Produits constatés d'avance		
Compte de liaison			Compte de liaison		
- Moyens communs	13 489 692	12 451 546	- Moyens communs		
- Entre dispositifs			- Entre dispositifs	2 108 186	1 434 558
<b>Total II</b>	<b>16 446 021</b>	<b>14 998 505</b>	<b>Total III</b>	<b>9 457 505</b>	<b>11 650 903</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>16 446 020</b>	<b>14 998 505</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>16 446 020</b>	<b>14 998 505</b>

**BILAN CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNELLE AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>ACTIF</b>	<b>2020</b>	<b>PASSIF</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>FONDS PROPRES</b>	
Incorporelles		Apport	
Corporelles		Apport à dévolution	
En cours		Report à nouveau	
Financières		Résultat de l'exercice	0
Compte de liaison investissements			
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>Total I</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	
France Compétences		Provisions pour risques	
Créances sur autres subventions		Provisions pour charges	
Adhérents & comptes rattachés			
Autres créances	128 501		
		<b>Total II</b>	<b>0</b>
Créances fiscales & sociales			
		<b>DETTES</b>	
Charges constatées d'avance		Emprunts et dettes assimilées	
Valeurs mobilières de placement		France Compétences	
		Charges à payer pour engagements de financement de formation	
Disponibilités		Dettes fournisseurs	
		Dettes fiscales & sociales	40 300
		Autres dettes	
Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs		Produits constatés d'avance	
		Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs	88 200
<b>Total II</b>	<b>128 501</b>	<b>Total III</b>	<b>128 500</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>128 501</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>128 500</b>

**COMPTE DE RESULTAT CUMULE AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre des fonds gérés	8 207 936	3 727 960
- au titre des collectes légales	394 109 148	322 286 832
Contributions supplémentaires	187 891 354	243 663 506
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)	853 409	524 163
- Etat	5 866 333	2 019 110
- Régions	- 1 087 963	538 577
- Appel à projet FPSPP	174 757	- 642 196
- Autres	5 516 233	7 244 443
Mutualisation entre agréments	1 850 298	-
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	12 905 341	
Reprises de provisions formation		
Autres produits de formation	348 627	93 455
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>616 635 473</b>	<b>579 455 850</b>
Charges de formation	340 802 743	298 217 013
Fonctionnement des CFA	- 135 234	12 060 066
Reversement au titre de la collecte	230 336 446	163 139 736
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	12 905 341	
Reversement à effectuer à France compétences	10 191 490	
Mutualisation entre agréments	1 850 298	54
Autres charges de formation	2 619	
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>595 953 703</b>	<b>473 416 869</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>20 681 770</b>	<b>106 038 980</b>
Produits de fonctionnement	1 931 373	4 235 420
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 931 373</b>	<b>4 235 420</b>
Achats & charges externes	11 890 125	19 013 928
Impôts et taxes	2 685 047	3 246 642
Charges de personnel	25 109 464	26 894 282
Autres charges de gestion courante	97 931	1 996
Dotations aux amortissements & provisions	5 278 070	1 822 744
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>45 060 637</b>	<b>50 979 592</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 43 129 264</b>	<b>- 46 744 172</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 22 447 494</b>	<b>59 294 809</b>
Produits financiers	11 439	178 725
Charges financières	40 718	25 021
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 29 279</b>	<b>153 704</b>
Produits exceptionnels	377 840	1 195 682
Charges exceptionnelles	329 993	799 713
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>47 847</b>	<b>395 969</b>
Impôts sur les sociétés	3 954	33 238
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 22 432 881</b>	<b>59 811 243</b>

**COMPTE DE RESULTAT PLAN DE DEVELOPPEMENT DES COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre des fonds gérés	8 207 936	1 771 185
- au titre des collectes légales	26 350 095	24 917 133
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Etat	1 275 824	
- Régions		
- Appel à projet FPSP		103 592
- Autres	1 529 586	
Mutualisation entre agréments		
Reprises de provisions formation	-	-
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>37 363 441</b>	<b>26 791 910</b>
Charges de formation	9 088 983	16 291 280
Fonctionnement des CFA		
Mutualisation entre agréments		
Reversement à effectuer à France compétences		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement au titre de la collecte	23 456 422	
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>32 545 405</b>	<b>16 291 280</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>4 818 036</b>	<b>10 500 630</b>
Produits de fonctionnement	193 515	167 576
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>193 515</b>	<b>167 576</b>
Achats & charges externes	922 205	1 601 650
Impôts et taxes	184 017	207 348
Paritarisme		
Charges de personnel	1 638 203	1 336 559
Autres charges de gestion courante	8 605	208
Dotations aux amortissements & provisions	573 892	282 915
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>3 326 921</b>	<b>3 428 678</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 3 133 406</b>	<b>- 3 261 102</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>1 684 630</b>	<b>7 239 528</b>
Produits financiers	7	113
Charges financières	3 222	2 345
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 3 215</b>	<b>- 2 232</b>
Produits exceptionnels	267	126 375
Charges exceptionnelles	611	85 458
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 345</b>	<b>40 917</b>
Impôts sur les sociétés	1	27
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>1 681 070</b>	<b>7 278 187</b>

**COMPTE DE RESULTAT ALTERNANCE AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		1 956 775
- au titre des collectes légales	154 245 229	86 168 018
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Etat	1 064	4 701
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Régions		
- Appel à projet FPSPP		
- Autres		
Mutualisation entre agréments		
Reprises de provisions formation		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	12 905 341	
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>167 151 634</b>	<b>88 129 494</b>
Charges au titre du financement des formations	148 384 229	26 683 885
Fonctionnement des CFA	- 135 234	12 060 066
Reversement au titre de la collecte		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>148 248 995</b>	<b>38 743 951</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>18 902 639</b>	<b>49 385 543</b>
Produits de fonctionnement	1 132 777	555 700
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 132 777</b>	<b>555 700</b>
Achats & charges externes	5 398 298	5 311 252
Paritarisme		
Impôts et taxes	1 077 176	687 589
Charges de personnel	9 589 529	4 432 180
Autres charges de gestion courante	50 369	690
Dotations aux amortissements & provisions	3 359 385	938 177
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>19 474 757</b>	<b>11 369 887</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 18 341 980</b>	<b>- 10 814 187</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>560 659</b>	<b>38 571 356</b>
Produits financiers	2 754	22 827
Charges financières	15 722	6 790
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 12 967</b>	<b>16 037</b>
Produits exceptionnels	1 562	419 075
Charges exceptionnelles	3 579	283 388
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 2 017</b>	<b>135 687</b>
Impôts sur les sociétés	653	5 479
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>545 022</b>	<b>38 717 601</b>



**COMPTE DE RESULTAT COMPTE PERSONNEL DE FORMATION AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales	12 771 082	41 564 076
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Etat		
- Régions		
- Appel à projet FPSPP		-
- Autres		
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reprises de provisions formation		-
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>12 771 082</b>	<b>41 564 076</b>
Charges de formation	- 1 332 435	24 626 737
Fonctionnement des CFA		
Reversement au titre de la collecte	7 295 296	-
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	5 871 631	
Reversement à effectuer à France compétences	8 332 895	
Mutualisation entre agréments		-
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>20 167 387</b>	<b>24 626 737</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>- 7 396 305</b>	<b>16 937 339</b>
Produits de fonctionnement	1 743	262 096
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 743</b>	<b>262 096</b>
Achats & charges externes		2 540 184
Paritarisme		
Impôts et taxes	204 782	324 301
Charges de personnel	2 172 655	2 090 439
Autres charges de gestion courante		325
Dotations aux amortissements & provisions	11 794	442 491
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 389 231</b>	<b>5 397 740</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 2 387 488</b>	<b>- 5 135 644</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 9 783 794</b>	<b>11 801 695</b>
Produits financiers	549	24 495
Charges financières	1 490	3 304
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 941</b>	<b>21 190</b>
Produits exceptionnels	12 000	197 657
Charges exceptionnelles	13 185	135 163
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 1 185</b>	<b>62 494</b>
Impôts sur les sociétés	132	5 879
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 9 786 051</b>	<b>11 879 500</b>
	<b>- 9 786 051</b>	<b>11 879 500</b>

**COMPTE DE RESULTAT CONVENTIONNEL AU 31 DECEMBRE 2020**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales		
Contributions supplémentaires	59 935 800	60 880 563
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)	665 225	277 182
- Etat	4 593 244	2 070 905
- Régions	1 079 911	570 810
- Appel à projet FPSPP	53 925	201 034
- Autres	3 986 648	7 141 592
Reprises de provisions formation	-	-
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Mutualisation entre agréments	128 086	
Autres produits de formation	1 728	93 455
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>68 284 745</b>	<b>70 833 473</b>
Charges de formation	60 050 591	69 578 478
Fonctionnement des CFA		
Reversement au titre de la collecte		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		1 131 806
Autres charges de formation	2 619	54
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>60 053 210</b>	<b>70 710 338</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>8 231 534</b>	<b>123 135</b>
Produits de fonctionnement	323 053	340 166
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>323 053</b>	<b>340 166</b>
Achats & charges externes	2 915 575	4 978 567
Paritarisme		
Impôts et taxes	665 602	732 265
Charges de personnel	6 316 188	7 578 215
Autres charges de gestion courante	23 254	160
Dotations aux amortissements & provisions	669 037	159 162
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>10 589 656</b>	<b>13 448 369</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 10 266 603</b>	<b>- 13 108 203</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 2 035 069</b>	<b>- 12 985 069</b>
Produits financiers	2 994	71 451
Charges financières	11 531	6 244
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 8 536</b>	<b>65 207</b>
Produits exceptionnels	77 022	71 097
Charges exceptionnelles	288 166	48 078
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 211 143</b>	<b>23 018</b>
Impôts sur les sociétés	719	10 075
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 2 255 467</b>	<b>- 12 906 919</b>

**COMPTE DE RESULTAT VOLONTAIRE AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences - au titre de la péréquation - au titre des collectes légales		
Contributions supplémentaires	118 266 482	172 568 515
Subventions de formation : - Fonds Social Européen (FSE) - Etat - Régions - Appel à projet FPSP - Autres		
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reprises de provisions formation	-	-
Autres produits de formation	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>118 266 482</b>	<b>172 568 515</b>
Charges de formation	115 057 606	157 492 375
Fonctionnement des CFA		
Reversement au titre de la collecte		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>115 057 606</b>	<b>157 492 375</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>3 208 876</b>	<b>15 076 140</b>
Produits de fonctionnement	233 367	439 134
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>233 367</b>	<b>439 134</b>
Achats & charges externes	1 839 174	4 130 707
Impôts et taxes	441 626	767 912
Paritarisme		
Charges de personnel	4 115 215	5 996 020
Autres charges de gestion courante	16 991	560
Dotations aux amortissements & provisions	166 988	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>6 579 994</b>	<b>10 895 198</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 6 346 627</b>	<b>- 10 456 064</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 3 137 750</b>	<b>4 620 077</b>
Produits financiers	91	34 467
Charges financières	7 374	5 466
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 7 283</b>	<b>29 001</b>
Produits exceptionnels	528	330 701
Charges exceptionnelles	1 208	223 649
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 680</b>	<b>107 052</b>
Impôts sur les sociétés	1 232	8 272
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 3 146 945</b>	<b>4 747 857</b>

**COMPTE DE RESULTAT COMPTE PERSONNEL DE FORMATION TRAVAILLEURS HANDICAPES  
AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales	1 155 979	1 195 714
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)	-	-
- Etat		
- Régions	-	-
- Appel à projet FPSPP	-	-
- Autres	-	-
Reprises de provisions formation	-	-
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Autres produits de formation	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>1 155 979</b>	<b>1 195 714</b>
Charges de formation	-	842 187
Reversement au titre des disponibilités excédentaires		
Fonctionnement des CFA		
Reversement au titre de la collecte		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		
Autres charges de formation	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>- 0</b>	<b>842 187</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>1 155 979</b>	<b>353 527</b>
Produits de fonctionnement	-	2 135
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 1 797</b>	<b>- 2 135</b>
Achats & charges externes	-	16 513
Impôts et taxes	5 472	5 074
Paritarisme		
Charges de personnel	67 848	68 593
Autres charges de gestion courante	-	3
Dotations aux amortissements & provisions	-	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>59 781</b>	<b>57 152</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 61 578</b>	<b>- 59 287</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>1 094 401</b>	<b>294 241</b>
Produits financiers	-	1
Charges financières	142	23
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 142</b>	<b>22</b>
Produits exceptionnels	-	1 618
Charges exceptionnelles	-	1 094
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6</b>	<b>- 524</b>
Impôts sur les sociétés	-	0
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>1 094 264</b>	<b>293 739</b>

**COMPTE DE RESULTAT TRAVAILLEURS HANDICAPES EN ESAT AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales		
Contributions supplémentaires	9 689 071	10 214 428
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)	188 184	228 331
- Etat	- 3 798	-
- Régions	14 141	21 199
- Appel à projet FPSP	-	-
- Autres	-	-
Reprises de provisions formation	-	-
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Autres reprises de provisions formation	-	-
Autres produits de formation	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>9 887 598</b>	<b>10 463 958</b>
Charges au titre du financement des formations	7 908 779	9 507 985
Reversement au titre des disponibilités excédentaires		
Fonctionnement des CFA		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		
Dotations aux provisions de formation	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>7 908 779</b>	<b>9 507 985</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>1 978 820</b>	<b>955 974</b>
Produits de fonctionnement	- 15 063	- 18 239
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 15 063</b>	<b>- 18 239</b>
Achats & charges externes	- 112 321	- 141 066
Impôts et taxes	45 863	43 346
Paritarisme		
Charges de personnel	568 679	585 960
Autres charges de gestion courante	- 1 150	- 22
Dotations aux amortissements & provisions		
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>501 070</b>	<b>488 219</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 516 133</b>	<b>- 506 458</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>1 462 687</b>	<b>449 516</b>
Produits financiers	891	7 769
Charges financières	- 134	- 219
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 026</b>	<b>7 989</b>
Produits exceptionnels	- 36	- 13 826
Charges exceptionnelles	- 82	- 9 349
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>46</b>	<b>- 4 476</b>
Impôts sur les sociétés	214	1 864
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>1 463 545</b>	<b>451 164</b>

**COMPTE DE RESULTAT PLAN DE FORMATION DES 50 SALARIES ET PLUS AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales		506 737
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Etat		
- Régions		
- Appel à projet FPSPP		-
- Autres		-
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reprises de provisions formation		-
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>-</b>	<b>506 737</b>
Charges de formation	- 231 152	202 012
Reversement au titre de la collecte		
Fonctionnement des CFA		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments	128 086	- 1 131 806
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>- 103 066</b>	<b>- 929 794</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>103 066</b>	<b>1 436 530</b>
Produits de fonctionnement	75	- 168 599
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>75</b>	<b>- 168 599</b>
Achats & charges externes		- 1 220 053
Paritarisme		
Impôts et taxes	8 822	22 984
Charges de personnel	93 602	1 226 996
Autres charges de gestion courante		- 198
Dotations aux amortissements & provisions	508	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>102 932</b>	<b>29 727</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 102 857</b>	<b>- 198 326</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>209</b>	<b>1 238 204</b>
Produits financiers	2	- 85
Charges financières	211	- 2 050
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 209</b>	<b>1 964</b>
Produits exceptionnels		- 127 624
Charges exceptionnelles		- 86 302
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>- 41 322</b>
Impôts sur les sociétés		- 21
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>1 198 867</b>

**COMPTE DE RESULTAT CIF CDI AU 31 DECEMBRE 2020**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales	-	2 899 240
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)	-	1 128
- Etat		
- Régions	-	53 433
- Appel à projet FPSPP	120 832	464 480
- Autres	-	14 141
Mutualisation entre agréments	1 722 212	
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Contributions supplémentaires		
Reprises de provisions formation	-	-
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>1 820 850</b>	<b>2 366 057</b>
Charges de formation	2 061 543	-
Reversement au titre de la collecte		6 453 975
Fonctionnement des CFA		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	1 634 904	-
Reversement à effectuer à France compétences		
Mutualisation entre agréments		
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>3 696 447</b>	<b>- 6 453 975</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>- 1 875 597</b>	<b>8 820 032</b>
Produits de fonctionnement	50 952	1 927 052
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>50 952</b>	<b>1 927 052</b>
Achats & charges externes	-	1 325 315
Impôts et taxes	42 494	330 258
Paritarisme		
Charges de personnel	450 159	2 593 332
Autres charges de gestion courante	-	200
Dotations aux amortissements & provisions	408 165	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>900 819</b>	<b>4 249 104</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 849 866</b>	<b>- 2 322 052</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 2 725 463</b>	<b>6 497 980</b>
Produits financiers	1 979	12 059
Charges financières	881	2 298
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 099</b>	<b>9 761</b>
Produits exceptionnels		126 912
Charges exceptionnelles	-	85 821
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>41 091</b>
Impôts sur les sociétés	475	312
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 2 724 840</b>	<b>6 548 520</b>

**COMPTE DE RESULTAT CIF CDD AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales	2 036	1 896 180
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Etat		
- Régions		
- Appel à projet FPSPP		
- Autres		
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reprises de provisions formation		
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>2 036</b>	<b>1 896 180</b>
Charges de formation	- 185 400	- 553 951
Reversement au titre de la collecte		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires	5 398 806	-
Fonctionnement des CFA		
Reversement à effectuer à France compétences	1 858 595	
Mutualisation entre agréments	1 722 212	
Autres charges de formation		-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>8 794 213</b>	<b>- 553 951</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>- 8 792 177</b>	<b>2 450 131</b>
Produits de fonctionnement	11 023	732 669
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 023</b>	<b>732 669</b>
Achats & charges externes	-	503 887
Paritarisme		
Impôts et taxes	9 193	125 565
Charges de personnel	97 386	985 990
Autres charges de gestion courante	-	76
Dotations aux amortissements & provisions	88 301	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>194 881</b>	<b>1 615 518</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 183 858</b>	<b>- 882 848</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 8 976 035</b>	<b>1 567 283</b>
Produits financiers	2 171	5 631
Charges financières	289	865
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 882</b>	<b>4 766</b>
Produits exceptionnels	-	66 930
Charges exceptionnelles	23 336	34 902
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 23 336</b>	<b>32 028</b>
Impôts sur les sociétés	521	1 351
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>- 8 998 010</b>	<b>1 602 726</b>



**COMPTE DE RESULTAT FRANCE COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2020**

	2020	2019
Concours de France Compétences		
- au titre de la péréquation		
- au titre des collectes légales	199 584 728	163 139 736
Contributions supplémentaires		
Subventions de formation :		
- Fonds Social Européen (FSE)		
- Etat		
- Régions		
- Appel à projet FPSPP		
- Autres		
Mutualisation entre agréments		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Reprises de provisions formation		
Autres produits de formation		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>199 584 728</b>	<b>163 139 736</b>
Charges au titre du financement des formations		
Mutualisation entre agréments		
Fonctionnement des CFA		
Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires		
Collecte reversée à France Compétences	199 584 728	163 139 736
Reversement au titre des disponibilités excédentaires		
Autres charges de formation		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>199 584 728</b>	<b>163 139 736</b>
<b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Produits de fonctionnement		
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Achats & charges externes		
Paritarisme		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
Autres charges de gestion courante		
Dotations aux amortissements & provisions		
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Produits financiers	-	0
Charges financières	-	3
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
Produits exceptionnels	-	3
Charges exceptionnelles		
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
Impôts sur les sociétés		
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

**COMPTE DE RESULTAT CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNELLE AU 31 DECEMBRE 2020**

<b>COMPTE DE RESULTAT CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNEL</b>	<b>2020</b>
Prestations effectués	348 627
<b>PRODUITS</b>	<b>348 627</b>
Achats & charges externes	635 128
Impôts et taxes	-
Charges de personnel	-
Autres charges de gestion courante	-
Dotations aux amortissements & provisions	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>635 128</b>
<b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>- 635 128</b>
<b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>	<b>- 286 501</b>
Produits financiers	-
Charges financières	-
<b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-</b>
Produits exceptionnels	286 501
Charges exceptionnelles	-
<b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>286 501</b>
Impôts sur les sociétés	-
<b>RESULTAT EXERCICE</b>	<b>0</b>

# Annexe aux états financiers arrêtés au 31 décembre 2020

## Sommaire

### 1. Les faits marquants de l'exercice

### 2. Objet social

### 3. Nature des activités

### 4. Règles et méthodes comptables

#### 4.1 Principes généraux

- 4.1.1 La présentation des comptes annuels
- 4.1.2 La convention d'objectifs et de moyens (COM)
- 4.1.3 Les mandats de gestion
- 4.1.4 Les sections financières en extinction
- 4.1.5 Les changements d'estimation et de méthode comptable

#### 4.2 Les règles d'évaluation

- 4.2.1 La collecte des contributions auprès des adhérents
- 4.2.2 La péréquation et fonds réservés
- 4.2.3 Les subventions
- 4.2.4 Les adhérents et les comptes rattachés
- 4.2.5 Les taux d'annulations des engagements formation
- 4.2.6 La provision pour indemnités de fin de carrière
- 4.2.7 Le calcul des excédents de trésorerie
- 4.2.8 La répartition des charges de fonctionnement par sections comptables
- 4.2.9 Les amortissements des immobilisations

### 5. Informations relatives au bilan

#### 5.1 L'actif

- 5.1.1 Les immobilisations incorporelles, corporelles et financières
- 5.1.2 Les amortissements
- 5.1.3 Les créances adhérents et comptes rattachés à l'activité principale par sections comptables
- 5.1.4 Les comptes de trésorerie
- 5.1.5 Les charges constatées d'avance

#### 5.2 Le passif

- 5.2.1 Les fonds propres
- 5.2.2 Le suivi des charges à payer de formation
- 5.2.3 La provision pour indemnité de fin de carrière
- 5.2.4 Les dettes et comptes rattachés à l'activité principale par sections comptables
- 5.2.5 Les produits constatés d'avance

## **6. Le compte de résultat**

- 6.1 Les charges et les produits de formation
- 6.2 Le résultat financier
- 6.3 Le résultat exceptionnel

## **7. Autres informations**

- 7.1 Les engagements hors bilan
  - 7.1.1 Les engagements donnés
  - 7.1.2 Les engagements reçus
- 7.2 Les effectifs au 31 décembre 2020
- 7.3 Les honoraires de commissariat aux comptes

## **8. Tableaux annexes**

- 8.1 La répartition de la section Moyens Communs
- 8.2 Le respect des plafonnements des frais de gestion, d'information et de mission de la convention d'objectifs et de moyens

Le bilan pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 au 31 décembre 2020 est présenté avant affectation du résultat.

Le total du bilan s'élève à 525 750 848 € et il présente un résultat déficitaire de 22 432 881 €.

## 1. Faits marquants de l'exercice

Cette 2<sup>ème</sup> année de mise en œuvre de la réforme de la loi Avenir professionnel du 5 septembre 2018 marque l'arrêt des engagements du compte personnel de formation.

Suite à la réforme, dès début 2020 l'OPCO a participé au consortium porté par la Fédération des CIBC. Cette activité du Conseil en Evolution Professionnelle a été arrêtée car non rentable.

Les baisses d'activités des adhérents de l'OPCO Santé, liées au confinement, ont engendré pour l'OPCO une baisse du niveau des prises en charges de formation (*hors périmètre Alternance*) au cours de l'année 2020, malgré tout celles-ci n'entraînent pas au jour d'arrêt des comptes un risque significatif sur la continuité d'exploitation.

Le contexte de la crise sanitaire n'a pas impacté le fonctionnement de l'OPCO Santé.

En 2020, l'OPCO initie un plan de transformation en élaborant les premières déclinaisons d'une nouvelle organisation, et la mise en place d'une gestion des emplois et des parcours professionnels

La convention d'objectifs et de moyens 2020/2022, négociée fin 2020 emporte une diminution graduelle du plafond de droits à frais de gestion sur les années 2021 et 2022.

En 2020, les OPCO ont repris la gestion des contrats d'apprentissage précédemment instruite par les Chambres de Commerce et d'Industrie. Pour OPCO Santé, ce sont près de 6 200 contrats qui ont été repris pour un total de 45 M€

## 2. Objet social

OPCO Santé assure les missions définies par les dispositions légales et réglementaires pour les opérateurs de compétences.

Plus largement, OPCO Santé intervient dans le périmètre des conventions collectives qui l'ont désigné, tel que prévu à l'article 3 de l'accord du 26 février 2019 relatif à la constitution de l'opérateur de compétences « OPCO Santé ».

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## 3. Nature des activités

OPCO Santé a été agréé pour collecter et gérer les fonds consacrés au financement :

- Du Plan de Développement des Compétences ;
- Du Compte Personnel de Formation ;
- De l'Alternance ;
- Des contributions conventionnels et volontaires.

Le champ couvert par OPCO Santé est le territoire français.

## Les moyens mis en œuvre

OPCO Santé assure :

- La promotion des métiers des Branches adhérentes à OPCO Santé pour répondre aux besoins de recrutements ;
- L'information des entreprises, les salariés, les demandeurs d'emploi et les jeunes sur les dispositifs existants ;
- L'anticipation de l'évolution des emplois et qualifications, liés à la santé et médico-social.
- Le conseil des entreprises au plus près du terrain pour apporter des réponses individualisées ;
- Le financement de l'alternance, du plan de développement des compétences et des actions d'accompagnement des entreprises et des Branches.

## 4. Règles et méthodes comptables

### 4.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les dispositions du règlement 2014-03 de l'autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et des dispositions spécifiques suivantes :

- Règlement ANC 2018-06 du Comité de la réglementation Comptable validé par l'arrêté interministériel du 8 avril 1999, applicable aux associations et aux fondations.
- Règlement ANC 2019-03 du 5 juillet 2019, validé par l'arrêté du 26 décembre 2016, applicable aux organismes de la formation professionnelle.

Les conventions d'établissements des comptes annuels selon le plan comptable sont :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité et sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

#### 4.1.1 Présentation des comptes annuels

OPCO Santé gère douze dispositifs dont l'agrément, les comptabilités et les modes de gestion sont distincts :

- Plan de Développement des Compétences

Opérateur de compétence des fonds légaux destinés aux actions de formation des entreprises de moins de 50 salariés.

- Alternance

Opérateur de compétence des fonds légaux destinés au financement des dispositifs de l'Alternance.

- Compte Personnel de Formation

Opérateur de compétence des fonds légaux destinés aux actions de formation des comptes personnels de formation.

- Conventionnel

Opérateur de compétence des fonds conventionnels destinés aux actions de formation des entreprises.

- Volontaire

Opérateur de compétence des fonds volontaires destinés aux actions de formation des entreprises.

- Travaill

Opérateur de compétence des fonds destinés au financement de la formation des travailleurs handicapés dans le cadre de la convention cadre applicable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017.

- Compte Personnel de Formation pour les Travaill

Opérateur de compétence des fonds destinés au financement des actions de formation des comptes personnels de formation des travailleurs handicapés.

- France Compétences

Opérateur de compétence des fonds légaux pour le compte de France Compétences.

- Plan légal des 50 salariés et plus

Opérateur de compétence des fonds légaux destinés aux actions de formation des entreprises de 50 salariés et plus.

- CIF CDI

Opérateur de compétence des fonds destinés à gérer les congés individuels de formation pour les contrats de travail à durée indéterminée.

- CIF CDD

Opérateur de compétence de la contribution mise à la charge des employeurs sur les contrats de travail à durée déterminée.

- Conseil en évolution professionnelle

Prestataire de service dans le cadre d'un contrat de sous-traitance de l'OPCO Santé pour le compte de CIBC dans quelques régions.

Ces douze activités respectent le principe de non fongibilité des sections comptables.

Les sections Plan légal des 50 salariés et plus, CIF CDI et CIF CDD et le compte personnel de formation sont des sections en extinction.

#### 4.1.2 La convention d'objectifs et de moyens (COM)

Afin de pouvoir répondre aux exigences de la convention d'objectifs et de moyens (COM) signée avec l'état, pour la période du 1er janvier 2020 au 31 décembre 2020, les charges de fonctionnement ont fait l'objet d'une répartition analytique, conforme au tableau de charges par destination, défini par le règlement n°2019-03 du 5 juillet 2019 du plan comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle et de France Compétences.

La répartition analytique par mission, conformément à la COM, est réalisée comme suit :

- Affectation directe des dépenses

Les charges de personnel et les frais de mission, sont affectés à chacune des catégories de dépenses en 2 temps :

- Affectation directe dans chaque catégorie du personnel directement lié à l'activité (services régionaux et personnel du siège hors fonctions support) à partir d'une évaluation du temps consacré à chaque poste.
- Affectation du reste du personnel dans chaque catégorie au prorata des salaires répartis selon l'affectation directe des charges de personnel.

Les charges relevant de la communication (plaquettes d'information, site web, frais de réunion d'information, ...), de l'Observatoire prospectif des métiers et des qualifications, des Etudes et recherches, sont affectées directement aux catégories concernées.

- Affectation indirecte des autres charges

Elles sont affectées au prorata des dépenses directes, telles que définies dans le paragraphe précédent, sur les catégories de dépenses concernées.

#### 4.1.3 Les mandats de gestion

Il a été signé deux mandats de gestion dans le cadre du transfert des branches réalisé en 2019 avec OPCO EP et AKTO. Les opérations de modifications, d'annulations et de décaissements des engagements de formation antérieures au 01/01/2019 ont été effectuées par les opérateurs d'origine dans le cadre de ces mandats.

Les comptes 2020 de l'OPCO Santé intègrent la totalité de ces opérations.

#### 4.1.4 Les sections financières en extinction

L'article 4 du décret n°2020-1739 du 29 décembre 2020 relatif au recouvrement et à la répartition des contributions dédiées au financement de l'apprentissage et de la formation professionnelle dispose que « les fonds propres disponibles de la section financière dédiée au Compte Personnel de Formation à l'issue de l'exercice comptable de l'année 2019 qui ne sont pas affectés à la liquidation des opérations y afférentes sont reportés dans la section financière dédiée à l'Alternance »

La récupération de la gestion du dispositif CPF par la Caisse des Dépôts a démarré au cours du dernier trimestre 2019. Depuis le 1er février 2020, les OPCO ne peuvent plus traiter les demandes mais continuent de payer les dossiers précédemment engagés.

La section financière dédiée à la gestion de ce dispositif reste ouverte pour enregistrer ces règlements.

Sur l'exercice 2020, le solde dégagé a fait l'objet d'un transfert de 12,9 M€ vers la section Alternance comptabilisé en charges dans le compte de résultat de la section Compte Personnel de Formation sur la ligne « reversement des excédents ».

#### 4.1.5 Le changement d'estimation et de méthode comptable

Les comptes annuels ont été établis conformément aux prescriptions :

- Le règlement n°2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif abroge le règlement CRC n°99-01 (modifié en 2004) et tous les règlements le modifiant.

L'application du nouveau règlement n'a pas donné lieu à de modifications substantielles au sein des comptes annuels de OPCO Santé,

- Du plan comptable applicable aux OPCO selon le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2019-03 du 5 juillet 2019 homologué le 26 décembre 2019 et applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2019.

## 4.2 Les règles d'évaluation

### 4.2.1 La collecte des contributions auprès des adhérents

Les sommes collectées dans le cadre des obligations légales et conventionnelles sont comptabilisées sur l'exercice de versement de la taxe à l'OPCO.



A noter que la crise sanitaire liée à la Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 a entraîné un report de date d'exigibilité du 2ème acompte de la contribution légale sur la masse salariale 2020 initialement prévue par les textes au 15/09/2020 et reportée au 31/10/2020.

A la clôture de l'exercice au 31/12/2020, les contributions à recevoir ont été évaluées sur la base des sommes collectées au 24 mars 2021.

En date du 10 juin 2021, nous avons encaissé 77 M€ de collecte 2020. Cette somme n'a pas été comptabilisée. Les contributions volontaires s'élèvent à 118 M€. La comptabilisation en produit est effectuée en fonction de leur encaissement. Les contributions 2020 encaissées entre le 1er janvier et le 24 mars 2021 ont été comptabilisées en produit à recevoir. En fin d'exercice, la part de la collecte encaissée et non rattachée à une décision de financement ou une prestation réalisée est comptabilisée en diminution des produits à recevoir adhérents.

#### 4.2.2 Péréquation et fonds réservés

En application de la loi n°2018-771 du 5 septembre 2018 relative à la liberté de choisir son avenir professionnel notamment des articles 1 et 3, et du décret n° 2018-1331 du 28 décembre 2018 relatif à l'organisation et au fonctionnement de France compétence, une dotation au financement à l'aide au développement des compétences au bénéfice des entreprises de - 50 salariés a été obtenue pour un montant de 8 125 493 €.

Un complément de France compétences au titre de la dotation 2019, a été constaté dans les comptes 2020 pour un montant de 82 443 € et un complément de 202 008 € au titre de la dotation 2020 accordé post clôture sera constaté dans les comptes 2021.

#### 4.2.3 Les subventions

A la clôture de l'exercice, les subventions signées et pour lesquelles les engagements de formation ont été pris sont comptabilisées en subventions à recevoir pour le montant de l'engagement de financement comptabilisée par l'OPCO

#### 4.2.4 Les adhérents et comptes rattachés

Les actions de formation engagées, réalisées et restant à payer, constituent une charge de l'exercice de réalisation de la formation.

A la clôture de l'exercice, 348 013 924 € sont comptabilisées en charges à payer, dont 5 864 232 € dans le cadre des mandats de gestion signés avec OPCO EP et AKTO.

Tous les engagements au titre de la reprise de stocks des contrats d'apprentissage non encore saisis au 31/12/2020 ont été rattachés aux engagements de l'année 2020.

Les engagements antérieurs au 01/01/2020 relatifs à la prestations RH ont été pris en charge par la section du conventionnel.

#### 4.2.5 Les taux d'annulations des engagements formation

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

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

Ainsi, les taux d'annulation suivants ont été retenus :

- Plan de développement des compétences : 16%
- Alternance (contrats de professionnalisation) : 16%

- Alternance (contrats d'apprentissage) : 15%
- Alternance (autres actions de formation) : 15%
- Conventionnel : 17%
- Plan Travailleurs handicapés en Esat : 10%
- Volontaire : 8%

Les heures de formation postérieures à l'exercice ne sont pas prises en compte dans la charge à payer au 31/12/2020 et contrairement aux exercices précédents, il est appliqué un taux d'annulation sur les engagements des millésimes antérieurs pris en compte en 2020

#### 4.2.6 La provision pour indemnités de fin de carrière

Elle a été calculée selon la méthode rétrospective au prorata temporis selon les paramètres suivants :

- Un taux d'actualisation annuelle nette du fonds (inflation comprise) de 0,33%.
- Un départ à la retraite à l'âge de 62 ans à l'initiative du salarié, toutes catégories sociales professionnelles confondues.
- Un taux de rotation de 1%, toutes catégories sociales professionnelles confondues.
- Un taux de charges patronales et de charges fiscales assises sur les salaires de 70%

#### 4.2.7 Le calcul des excédents de trésorerie

En application des articles R. 6332-27 à R. 6332-29 du Code du travail, les disponibilités dont un OPCO peut disposer au titre des actions de l'Alternance et du Plan de Développement des Compétences ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées (à l'exception des dotations aux amortissements et provisions) au cours du dernier exercice clos.

Le décret n° 2020-1739 du 29 décembre 2020 a prorogé d'un an la dispense de reversement des excès de trésorerie, antérieurement applicable aux exercices 2019 et 2020.

Aucun reversement au titre des reversements des excédents de trésorerie au 31/12/2020.

#### 4.2.8 La répartition des charges de fonctionnement par sections comptables

Les charges de fonctionnement sont affectées selon les modalités suivantes :

- Conventionnel : sur la base de l'accord de Branche, à hauteur de 0.06% de la masse salariale brute déclarée par les adhérents,
- Volontaire : selon les règles définies par le conseil d'Administration, à hauteur de 6% des contributions comptabilisées.

Pour les autres sections, après déduction des frais affectés aux sections ci-dessus, affectation au prorata de la collecte exception faite des 3 sections en extinctions pour lesquelles les frais sont affectés en fonction de la charge à payer pour engagement de financement de formation.

#### 4.2.9 Les amortissements des immobilisations

Les immobilisations ont été amorties selon la méthode linéaire en fonction des durées suivantes :

Nature	Durée des amortissements
Logiciels	3 à 7 ans
Constructions	50 ans
Agencements et aménagements	10 ans
Agencements sur sol d'autrui	5 ans
Matériel et outillages	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel de bureau	3 et 5 ans

## 5 Informations relatives au bilan

### 5.1 L'actif

#### 5.1.1 Les immobilisations incorporelles, corporelles et financières

Les immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Tableau de variation des immobilisations

VALEUR BRUTE	Au 01/01/2020	Augmentations par acquisitions et virt de poste à poste	Diminutions par cessions ou mise hors service	Au 31/12/2020
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions et droits	1 080 344	29 321	-	1 109 665
Logiciels	2 404 711	16 018	-	2 420 728
Sous-total	<b>3 485 054</b>	<b>45 339</b>	-	<b>3 530 393</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrain	6 637 336	-	-	6 637 336
Batiments	32 020 968	-	-	32 020 968
Installations, agencem	10 578 804	148 968	20 558	10 707 214
Matériels et mobilier de bureau	3 987 958	437 668	24 888	4 400 738
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-
Sous-total	<b>53 225 066</b>	<b>586 637</b>	<b>45 446</b>	<b>53 766 256</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Actions B.F.C.C.	152			152
Dépôts et cautionnements	23 056	6 350		29 406
Sous-total	<b>23 208</b>	<b>6 350</b>		<b>29 557</b>
<b>TOTAL</b>	<b>56 733 327</b>	<b>638 326</b>	<b>45 446</b>	<b>57 326 207</b>

#### 5.1.2 Les amortissements

Tableau de variation des amortissements

VALEUR AMORTISSEMENT	Au 01/01/2020	Augmentations	Diminutions par cessions ou mise hors service	Au 31/12/2020
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions et droits	985 484	51 006	-	1 036 490
Logiciels	2 347 700	32 550	-	2 380 250
Sous-total	<b>3 333 184</b>	<b>83 556</b>	-	<b>3 416 740</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Batiments	5 849 785	637 501	-	6 487 287
Installations, agencem	8 277 292	606 697	20 558	8 863 432
Matériels et mobilier de bureau	2 986 275	511 715	23 464	3 474 525
Sous-total	<b>17 113 353</b>	<b>1 755 913</b>	<b>44 022</b>	<b>18 825 244</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20 446 536</b>	<b>1 839 470</b>	<b>44 022</b>	<b>22 241 984</b>

### 5.1.3 Les créances adhérents et comptes rattachés à l'activité principale par sections comptables

Sections comptables	Les créances adhérents par section	Montant	Degré d'exigibilité	
			A moins d'un an	A plus d'un an
Sections légales	Plan de développement des compétences moins de 50	15 113 417	15 113 417	
	Alternance	50 710 855	50 710 855	
	France Compétences	3 298 935	3 298 935	
Autres sections actives	Plan Travailleurs handicapés en ESAT	2 185 532	2 185 532	
	Plan conventionnel	51 672 697	51 672 697	
	Plan volontaire	60 356 064	60 356 064	
Sections en extinctions	Plan légal des 50 salariés et plus	-	-	
	CIF CDI	-	-	
	CIF CDD	-	-	
	Compte personnel de formation	8 436 027	8 436 027	
	Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT	1 026 130	1 026 130	
	<b>Total</b>	<b>192 799 658</b>	<b>192 799 658</b>	-

En 2020, la campagne de la collecte a été réalisée comme suit :

- Un 1<sup>er</sup> acompte au 29/02/2020, à hauteur de 60% au titre de la contribution légale auprès des structures de plus de 11 salariés.
- Un 2<sup>ème</sup> acompte au 31/10/2020 à hauteur de 38% au titre de la contribution légale auprès des structures de plus de 11 salariés au titre de la contribution légale Alternance pour les structures de plus de 11 salariés.
- Le solde de la contribution sur la masse salariale brute 2020 en février 2021 avec comme date d'arrêt de la collecte le 24 mars 2021

LES CREANCES	Montant brut	Degré d'exigibilité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
Adhérents	192 799 658	192 799 658	
Subventions	10 756 108	10 756 108	
Autres créances	838 150	838 150	
Autres débiteurs	7 091	7 091	
Fournisseurs	40 955	40 955	
<b>Total</b>	<b>204 441 962</b>	<b>204 441 962</b>	-

## 5.1.4 Les comptes de trésorerie

LES VMP ET LES DISPONIBILITES	Total	Degré d'exigibilité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
Les valeurs mobilières de placement (VMP)	142 233 730	142 233 730	
Les comptes de banques	143 538 437	143 538 437	
<b>Total</b>	<b>285 772 167</b>	<b>285 772 167</b>	-

## La répartition des placements par sections comptables

Les placements	Plan de Développement des Compétences moins de 50 sal.	Alternance	Compte Personnel de Formation	Plan de Formation Travailleurs Handicapés en esat	Plan de Formation Conventionnel	Plan de Formation Volontaire	Compte Personnel de Formation Travailleurs Handicapés en esat	Plan de Formation des 50 sal. et plus	CIF CDI	CIF CDD	Moyens communs	Total
Valeur d'acquisition des SICAV et FCP												-
Valeur d'acquisition des certificats de dépôts												-
Valeurs d'acquisition des autres placements (comptes sur livrets, comptes épargne)	4 042	84 516 587	98 261	1 785 072	52 685 855	204 777		4 158	122 792	2 728 718	83 471	142 233 730
Sous-total des placements	4 042	84 516 587	98 261	1 785 072	52 685 855	204 777		4 158	122 792	2 728 718	83 471	142 233 730
<b>Valeur financière au 31/12/2020</b>	<b>4 042</b>	<b>84 516 587</b>	<b>98 261</b>	<b>1 785 072</b>	<b>52 685 855</b>	<b>204 777</b>		<b>4 158</b>	<b>122 792</b>	<b>2 728 718</b>	<b>83 471</b>	<b>142 233 730</b>
Intérêts courus/plus ou moins value latente												-
Plus ou moins value latente	-	-							-	-		-
Intérêts courus	-	-							-	-		-

## 5.1.5 Les charges constatées d'avance

Montant	Total	Degré d'exigibilité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
Charges constatées d'avance de fonctionnement	452 496	452 496	-
<b>Total</b>	<b>452 496</b>	<b>452 496</b>	-

## 5.2 Le passif

### 5.2.1 Les fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat n-1	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					-
Fonds propres avec droit de reprise	18 137 558				18 137 558
Ecart de réévaluation					-
Réserves					-
Report à nouveau	59 288 171	59 811 243			119 099 414
Excédent ou déficit de l'exercice				- 22 432 881	- 22 432 881
<b>Situation nette</b>	<b>77 425 729</b>	<b>59 811 243</b>	-	- 22 432 881	<b>114 804 091</b>
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement					-
Provisions réglementées	3 362 602		6 988 515	- 3 347 602	7 003 515
<b>TOTAL</b>	<b>80 788 331</b>	<b>59 811 243</b>	<b>6 988 515</b>	<b>- 25 780 483</b>	<b>121 807 606</b>

Passif	Au 01/01/2020	Reprise	Dotation	Résultat	Au 31/12/2020 après affectation
Apport de dévolution	18 137 558				18 137 558
Report à nouveau	119 099 414			- 22 432 881	96 666 533
Situation nette au 31/12 (a)	137 236 972	-	-	- 22 432 881	114 804 091
Provision pour risques prud'homaux et litiges juridiques	272 737	- 272 737	331 737		331 737
Provision pour la gestion des emplois et des parcours professionnels	-		2 890 000		2 890 000
Provision pour indemnité de fin de carrière	3 074 865	- 3 074 865	3 766 778		3 766 778
Provision pour autres risques formation	15 000				15 000
Total provision (b)	3 362 602	- 3 347 602	6 988 515	-	7 003 515
<b>Total au 31/12 (a) + (b)</b>	<b>140 599 574</b>	<b>- 3 347 602</b>	<b>6 988 515</b>	<b>- 22 432 881</b>	<b>121 807 606</b>

## 5.2.2 Le suivi des charges à payer de formation

Ci-après les tableaux de suivi des restants à financer par section financières :

### Plan de développement de compétences

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	316 521	1 016 729	10 826 765		12 160 015
B	Engagements et compléments		0	-5 088	10 846 071	10 840 983
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>316 521</b>	<b>1 016 729</b>	<b>10 821 677</b>	<b>10 846 071</b>	<b>23 000 998</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	104 921	454 378	6 096 220	1 995 657	8 651 175
E	Annulations de l'exercice N	65 424	221 625	1 114 480	1 029 358	2 430 888
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>170 345</b>	<b>676 003</b>	<b>7 210 700</b>	<b>3 025 015</b>	<b>11 082 063</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>146 176</b>	<b>340 725</b>	<b>3 610 978</b>	<b>7 821 057</b>	<b>11 918 935</b>
<b>Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime</b>						
		<b>Exercices N-3 et antérieurs</b>	<b>Exercice N-2</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Exercice N</b>	<b>TOTAL</b>
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	198 332	499 290	8 502 262		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				10 846 071	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				15,79%	
<b>K = IxJ</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>1 713 039</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N				1 995 657	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	198 332	499 290	8 502 262		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	29 252	44 912	2 426 152	7 137 376	
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>29 252</b>	<b>44 912</b>	<b>2 426 152</b>	<b>7 137 376</b>	<b>9 637 692</b>

### Alternance

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	5 532 552	44 533 023	35 402 774		85 468 349
B	Engagements et compléments	0	0	0	181 808 086	181 808 086
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>5 532 552</b>	<b>44 533 023</b>	<b>35 402 774</b>	<b>181 808 086</b>	<b>267 276 435</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	2 190 440	21 682 159	13 522 038	33 364 344	70 758 981
E	Annulations de l'exercice N	1 987 739	6 604 590	6 483 771	1 205 647	16 281 747
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>4 178 179</b>	<b>28 286 749</b>	<b>20 005 809</b>	<b>34 569 991</b>	<b>87 040 728</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>1 354 373</b>	<b>16 246 275</b>	<b>15 396 964</b>	<b>147 238 095</b>	<b>180 235 707</b>
<b>Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime</b>						
		<b>Exercices N-3 et antérieurs</b>	<b>Exercice N-2</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Exercice N</b>	<b>TOTAL</b>
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	2 700 549	36 004 931	30 517 246		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				181 808 086	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				15,31%	
<b>K = IxJ</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>27 839 647</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N				33 364 344	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	2 700 549	36 004 931	30 517 246		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	0	14 578 907	11 656 324	120 604 095	
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>0</b>	<b>14 578 907</b>	<b>11 656 324</b>	<b>120 604 095</b>	<b>146 839 327</b>

## Le compte personnel de formation

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	5 003 975	25 997 183	21 913 321		52 914 480
B	Engagements et compléments	0	-678 634	0		-678 634
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>5 003 975</b>	<b>25 318 549</b>	<b>21 913 321</b>	<b>0</b>	<b>52 235 846</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	1 997 071	9 920 214	11 783 311		23 700 596
E	Annulations de l'exercice N	2 736 685	3 501 610	1 173 311		7 411 606
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>4 733 756</b>	<b>13 421 824</b>	<b>12 956 622</b>	<b>0</b>	<b>31 112 202</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>270 219</b>	<b>11 896 726</b>	<b>8 956 699</b>	<b>0</b>	<b>21 123 644</b>
<b>Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime</b>						
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	4 109 417	17 859 629	17 170 108		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N					
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					
<b>K = IxJ</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>0</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N					
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	4 109 417	17 859 629	17 170 108		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	270 219	8 320 473	5 386 797		
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>270 219</b>	<b>8 320 473</b>	<b>5 386 797</b>	<b>0</b>	<b>13 977 489</b>

## Le conventionnel

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	4 968 824	20 382 929	65 569 488		90 921 242
B	Engagements et compléments	0	434 749	1 992 694	70 678 471	73 105 914
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>4 968 824</b>	<b>20 817 679</b>	<b>67 562 182</b>	<b>70 678 471</b>	<b>164 027 156</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	2 092 886	9 189 110	34 824 202	9 348 190	55 454 389
E	Annulations de l'exercice N	1 274 749	3 152 360	5 122 058	3 944 133	13 493 300
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>3 367 635</b>	<b>12 341 470</b>	<b>39 946 261</b>	<b>13 292 324</b>	<b>68 947 690</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>1 601 189</b>	<b>8 476 209</b>	<b>27 615 921</b>	<b>57 386 147</b>	<b>95 079 466</b>
<b>Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime</b>						
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	1 751 636	14 448 432	52 392 002		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				70 678 471	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				17,10%	
<b>K = IxJ</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>12 083 144</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N				9 348 190	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	1 751 636	14 448 432	52 392 002		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	0	5 288 357	18 934 682	49 247 137	
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>0</b>	<b>5 288 357</b>	<b>18 934 682</b>	<b>49 247 137</b>	<b>73 470 176</b>
	Échéance à moins d'1 an					0
	Échéance à plus d'1 an					0

## Le volontaire

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	2 425 231	8 309 798	75 520 761		86 255 790
B	Engagements et compléments	0	0	-10 409 425	119 426 401	109 016 977
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>2 425 231</b>	<b>8 309 798</b>	<b>65 111 337</b>	<b>119 426 401</b>	<b>195 272 767</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	1 188 345	5 415 642	57 127 039	44 803 957	108 534 983
E	Annulations de l'exercice N	472 932	-873 514	-8 192 936	1 812 968	-6 780 550
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>1 661 277</b>	<b>4 542 128</b>	<b>48 934 103</b>	<b>46 616 925</b>	<b>101 754 433</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>763 954</b>	<b>3 767 670</b>	<b>16 177 234</b>	<b>72 809 476</b>	<b>93 518 333</b>
<b>Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime</b>						
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	2 425 231	8 309 798	75 520 761		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				119 426 401	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				1,52%	
<b>K = IxJ</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>1 812 968</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N				44 803 957	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	2 425 231	8 309 798	75 520 761		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	763 954	3 699 027	15 514 298	72 809 476	
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>763 954</b>	<b>3 699 027</b>	<b>15 514 298</b>	<b>72 809 476</b>	<b>92 786 755</b>



## Les sections en extinction

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	8 688 986	33 375 656	593 787		42 658 429
B	Engagements et compléments			-19 824		-19 824
<b>C = A + B</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>8 688 986</b>	<b>33 375 656</b>	<b>573 963</b>	<b>0</b>	<b>42 638 605</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	2 664 783	16 019 486	328 074		19 012 344
E	Annulations de l'exercice N	3 043 068	4 443 341	14 946		7 501 355
<b>F = D + E</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>5 707 851</b>	<b>20 462 827</b>	<b>343 020</b>	<b>0</b>	<b>26 513 698</b>
<b>G = C - F</b>	<b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>2 981 134</b>	<b>12 912 829</b>	<b>230 943</b>	<b>0</b>	<b>16 124 906</b>

  

Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		Exercices N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	972 518	20 683 122	365 400		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N					
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					
<b>K = I x J</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>0</b>	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N					
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	972 518	20 683 122	365 400		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	220 932	4 550 420	36 128		
<b>N = H-L+M</b>	<b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>220 932</b>	<b>4 550 420</b>	<b>36 128</b>	<b>0</b>	<b>4 807 480</b>

### 5.2.3 La provision pour indemnités de fin de carrière

Le montant de la provision s'élève à 3 766 778 € au 31/12/2020.

### 5.2.4 3.2.4 Les dettes et comptes rattachés à l'activité principale par sections comptables

Sections comptables	Les dettes adhérents par section	Montant	Degré d'exigibilité	
			A moins d'un an	A plus d'un an
Sections légales	Plan de développement des compétences moins de 50	9 637 692	9 461 035	176 657
	Alternance	146 839 327	125 994 997	20 844 329
Autres sections actives	Plan Travailleurs handicapés en ESAT	6 009 452	5 340 757	668 695
	Plan conventionnel	74 203 604	68 376 107	5 094 069
	Plan volontaire	92 786 756	87 913 496	4 873 259
Sections en extinctions	Plan légal des 50 salariés et plus	548 332	548 332	
	CIF CDI	3 944 072	3 943 652	
	CIF CDD	400 124	315 496	
	Compte personnel de formation	13 977 489	12 939 626	1 037 863
	Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT	485 554	464 180	21 374
	<b>Total</b>	<b>348 832 402</b>	<b>315 297 678</b>	<b>32 716 246</b>

Les dettes aux adhérents sont constituées des charges à payer de formation.

LES DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des ets bancaires			
Adhérents et comptes rattachés	348 832 402	315 297 678	32 716 246
Autres dettes	5 996 357	5 996 357	
Autres dettes (Subventions en attente d'affectation)	4 775 639	4 775 639	
Dettes sociales	4 316 621	4 316 621	
Fournisseurs	2 434 060	2 434 060	
Dettes fiscales	579 688	579 688	
<b>Total</b>	<b>366 934 768</b>	<b>333 400 044</b>	<b>32 716 246</b>

A noter : dont 5 722 697 € en autres dettes au titre des mandats de gestion des OPCO délégataires

### 5.2.5 Les produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance n'est constaté au 31/12/2020.

## 6 Le compte de résultat

### 6.1 Les charges et les produits de formation

#### Répartition des ressources de formation

Sections comptables	Sections comptables	Collecte	Dotation FC	Reversement à l'activité Alternance au titre des disponibilités excédentaires	Mutualisation entre agréments	Subventions, appel à projets (FSE, Etat, Régions et autres)	Autres produits de formation	Total des ressources de formation
Sections légales	Plan de développement des compétences moins de 50	26 350 095	8 207 936			2 805 410		37 363 441
	Alternance	154 245 229		12 905 341		1 064		167 151 634
	France Compétences	199 584 728						199 584 728
Autres sections actives	Plan conventionnel	59 935 800			128 086	8 219 130		68 283 016
	Plan volontaire	118 266 482						118 266 482
	Plan Travailleurs handicapés en ESAT	9 689 071				198 527		9 887 598
	Conseil en évolution Professionnelle						348 627	348 627
Sections en extinction	Plan légal des 50 salariés et plus							-
	CIF CDI				1 722 212	98 638		1 820 850
	CIF CDD	2 036						2 036
	Compte personnel de formation	12 771 082						12 771 082
	Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT	1 155 979						1 155 979
<b>Total</b>		<b>582 000 503</b>	<b>8 207 936</b>	<b>12 905 341</b>	<b>1 850 298</b>	<b>11 322 769</b>	<b>348 627</b>	<b>616 635 473</b>

#### Répartition des charges de formation

Sections comptables	Sections comptables	Charges de formation décaissées y compris les charges à payer	Reversement FC au titre de la collecte	Reversement à effectuer au titre de l'extinction de la section	Mutualisation entre agréments	Reversement à l'activité Alternance au titre des disponibilités excédentaires	Total des charges de formation
Sections légales	Plan de développement des compétences moins de 50	9 088 983	23 456 422				32 545 405
	Alternance	148 248 995					148 248 995
	France Compétences		199 584 728				199 584 728
Autres sections actives	Plan conventionnel	60 050 591					60 050 591
	Plan volontaire	115 057 606					115 057 606
	Plan Travailleurs handicapés en ESAT	7 908 779					7 908 779
sections en extinction	Plan légal des 50 salariés et plus	-231 152			128 086	-	103 066
	CIF CDI	2 061 543				1 634 904	3 696 447
	CIF CDD	-185 400		1 858 595	1 722 212	5 398 806	8 794 213
	Compte personnel de formation	-1 332 435	7 295 296	8 332 895		5 871 631	20 167 387
	Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT						-
<b>Total</b>		<b>340 667 510</b>	<b>230 336 446</b>	<b>10 191 490</b>	<b>1 850 298</b>	<b>12 905 341</b>	<b>595 951 085</b>

### 6.2 Résultat financier

En 2020, les frais de services bancaires sont supérieurs aux produits financiers à hauteur de 29 279 €.

### 6.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel positif est de 47 847 €, principalement lié à l'encaissement de recouvrement de contributions datant d'avant réforme.

## 7 Autres informations

### 7.1 Les engagements hors bilan

#### 7.1.1 Les engagements donnés

En 2020, il a été constaté un engagement de formation hors bilan au titre de la section Volontaire de 37 817 886 € pour les heures de formation au delà du 1<sup>er</sup> janvier 2021.

#### 7.1.2 Les engagements reçus

Néant

### 7.2 Les effectifs 2020

Au sens du bilan social, l'effectif mensuel moyen est de 356 salariés soit :

- 109 cadres (76 femmes et 33 hommes)
- 247 non cadres (219 femmes et 28 hommes)

*Modalité de calcul de l'effectif selon le décret n°2017-858 du 9 mai 2017.*

### 7.3 Les honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires se sont élevés à 78 K€ TTC.

## 8 Tableaux annexes

### 8.1 La répartition de la section Moyens Communs

Les règles de ventilation retenues sont les suivantes :

Les actifs et passifs de la section moyens communs sont ventilés par dispositif selon la clé de répartition suivante : montant des collectes comptabilisées au 31/12/2020 et affectés par les comptes de liaison.

Postes bilan / sections comptables	Moyens communs	Plan de développement des compétences	Section conventionnelle	Section Volontaire	Alternance	Travailleurs handicapés en Esat	Compte Personnel des travailleurs handicapés
Provisions pour risques	- 6 988 515	- 499 742	- 1 125 752	- 2 235 733	- 2 922 096	- 183 320	- 21 871
Immobilisations incorporelles	113 653	12 489	28 135		73 029	-	-
Immobilisations corporelles	34 941 012	3 839 721	8 649 617		22 451 674	-	-
Immobilisations financières	29 558	3 248	7 317		18 993	-	-
Dettes fournisseurs	- 2 434 060	- 174 057	- 392 093	- 778 693	- 1 017 749	- 63 849	- 7 618
Dettes sociales et fiscales	- 4 826 419	- 345 132	- 777 468	- 1 544 046	- 2 018 063	- 126 605	- 15 105
Créances fiscales et sociales	200	14	32	64	84	5	1
Autres dettes	- 88 841	- 6 353	- 14 311	- 28 422	- 37 147	- 2 330	- 278
Autres créances	395 445	28 278	63 701	126 509	165 347	10 373	1 238
Charges constatées d'avance	452 496	32 358	72 891	144 761	189 202	11 870	1 416
<b>Total</b>	<b>21 594 530</b>	<b>2 890 824</b>	<b>6 512 068</b>	<b>4 315 560</b>	<b>16 903 273</b>	<b>353 857</b>	<b>42 218</b>

### 8.2 Le Respect des plafonnements des frais de gestion d'information et de mission de la convention d'objectifs et de moyens

Le résultat de fonctionnement par destination s'établit à 41 954 465 €, pour un plafond négocié dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens à hauteur de 47 851 855 €.