



**KPMG S.A.**  
**Siège social**  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 40  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# *OPCO Santé - Opérateur de compétences*

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

Exercice clos le 31 décembre 2021  
OPCO Santé - Opérateur de compétences  
31 rue Anatole France - 92309 LEVALLOIS-PERRET

KPMG SA  
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").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG S.A.**  
**Siège social**  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 40  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **OPCO Santé - Opérateur de compétences**

31 rue Anatole France - 92309 LEVALLOIS-PERRET

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée générale de l'OPCO Santé,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'opérateur de Compétences de la Santé relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 1er Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

#### **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.

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

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 Santé - Opérateur de compétences**  
*Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*  
31 décembre 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 22 juin 2022

KPMG SA

Isabelle LE LOROUX

Associée

## BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021               | 2020               | PASSIF   | 2021               | 2020               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                    |                    | <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                    |
| Incorporelles                     | 326 518            | 113 653            | Apport   | 0                  | 0                  |
| Corporelles                       | 33 616 772         | 34 941 012         | Apport à dévolution  | 18 137 558         | 18 137 558         |
| En cours                          | -                  | -                  | Report à nouveau   | 96 666 532         | 119 099 414        |
| Financières                       | 22 531             | 29 558             | Résultat de l'exercice                                       | 30 320 211         | -22 432 881        |
| Compte de liaison investissements | - 1                | 0                  |  |                    |                    |
| <b>Total I</b>                    | <b>33 965 820</b>  | <b>35 084 223</b>  | <b>Total I</b>   | <b>145 124 301</b> | <b>114 804 091</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>            |                    |                    | <b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>                      |                    |                    |
| France Compétences                | -                  | -                  | Provisions pour risques                                      | 5 848 780          | 7 003 515          |
| Créances sur autres subventions   | 18 151 231         | 10 756 108         | Provisions pour charges                                      | 0                  | 0                  |
|                                   |                    |                    | <b>Total II</b>  | <b>5 848 780</b>   | <b>7 003 515</b>   |
| Adhérents & comptes rattachés     | 334 586 849        | 192 799 658        | <b>DETTES</b>  |                    |                    |
| Autres créances                   | 1 353 407          | 886 196            | Emprunts et dettes assimilés                                 | -                  | -                  |
| Charges constatées d'avance       | 474 552            | 452 496            | France Compétences   | 55 045 993         | 37 008 476         |
| Valeurs mobilières de placement   | 156 895 945        | 142 233 730        | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 455 437 873        | 348 832 402        |
| Disponibilités                    | 253 212 730        | 143 538 437        | Dettes fournisseurs  | 3 729 972          | 2 434 060          |
| Compte de liaison moyens communs  |                    |                    | Dettes fiscales & sociales                                   | 5 354 168          | 4 896 309          |
| - Moyens communs                  | -                  |                    | Autres dettes  | 41 871 213         | 10 771 997         |
| - Entre dispositifs               | 1 605 072          |                    | Produits constatés d'avance                                  | 87 833 306         | -                  |
|                                   |                    |                    | Compte de liaison moyens communs                             |                    |                    |
|                                   |                    |                    | - Moyens communs   | -                  |                    |
|                                   |                    |                    | - Entre dispositifs  | 0                  |                    |
| <b>Total II</b>                   | <b>766 279 787</b> | <b>490 666 626</b> | <b>Total III</b>   | <b>649 272 526</b> | <b>403 943 243</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>800 245 607</b> | <b>525 750 849</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>800 245 607</b> | <b>525 750 849</b> |

**BILAN PLAN DE DEVELOPPEMENT DES COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2021**

| <b>ACTIF</b>   | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       | <b>PASSIF</b>  | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                |                   |                   | <b>FONDS PROPRES</b>   |                   |                   |
| Incorporelles  |                   |                   | Apport   |                   |                   |
| Corporelles  |                   |                   | Report à nouveau   | 9 203 046         | 7 521 976         |
| En cours   |                   |                   | Report à nouveau   |                   |                   |
| Financières  |                   |                   | Résultat de l'exercice                                       | -3 994 078        | 1 681 070         |
| Compte de liaison investissements                      | 3 732 555         | 3 855 459         |  |                   |                   |
| <b>Total I</b>   | <b>3 732 555</b>  | <b>3 855 459</b>  | <b>Total I</b>   | <b>5 208 967</b>  | <b>9 203 046</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                 |                   |                   | <b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>                      |                   |                   |
| France Compétences                                     | 0                 | 0                 | Provisions pour risques                                      |                   |                   |
| Créances sur autres subventions                        | 0                 | 1 275 824         | Provisions pour charges                                      |                   |                   |
| Adhérents & comptes rattachés                          | 17 121 503        | 15 112 847        |  |                   |                   |
| Autres créances  | 11 700            | 570               |  |                   |                   |
|  |                   |                   | <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                        | 8 004 709         | 4 042             | France Compétences   | 21 606 408        | 15 313 952        |
|  |                   |                   | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 8 716 652         | 9 637 692         |
| Disponibilités   | 7 384 010         | 21 047 045        | Dettes fournisseurs  |                   |                   |
|  |                   |                   | Dettes fiscales & sociales                                   | 163               | 3                 |
| Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs | 6 695 048         |                   | Autres dettes  | 572 556           | 1 619 162         |
|  |                   |                   | Produits constatés d'avance                                  |                   |                   |
|  |                   |                   | Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs       | 935 261           | 964 634           |
|  |                   |                   |  | 5 909 518         | 4 557 298         |
| <b>Total II</b>  | <b>39 216 971</b> | <b>37 440 328</b> | <b>Total III</b>   | <b>37 740 558</b> | <b>32 092 741</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>                          | <b>42 949 525</b> | <b>41 295 787</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                          | <b>42 949 525</b> | <b>41 295 787</b> |

## BILAN ALTERNANCE AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021               | 2020               | PASSIF   | 2021               | 2020               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                    |                    | <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                    |
| Incorporelles                     |                    |                    | Apport   | 31 556 552         | 31 011 531         |
| Corporelles                       |                    |                    | Apport à dévolution  |                    |                    |
| En cours                          |                    |                    | Report à nouveau   |                    |                    |
| Financières                       |                    |                    | Résultat de l'exercice                                       | 3 901 950          | 545 022            |
| Compte de liaison investissements | 21 825 057         | 22 543 696         |  |                    |                    |
| <b>Total I</b>                    | <b>21 825 057</b>  | <b>22 543 696</b>  | <b>Total I</b>   | <b>35 458 502</b>  | <b>31 556 552</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>            |                    |                    | <b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>                      |                    |                    |
| France Compétences                |                    |                    | Provisions pour risques                                      |                    |                    |
| Créances sur autres subventions   | 12 556 228         | 0                  | Provisions pour charges                                      |                    |                    |
|                                   |                    |                    | <b>Total II</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Adhérents & comptes rattachés     | 55 874 627         | 50 710 855         | <b>DETTES</b>  |                    |                    |
| Autres créances                   | 349 035            | 349 035            | Emprunts et dettes assimilés                                 |                    |                    |
|                                   |                    |                    | France Compétences   | 0                  | 0                  |
| Charges constatées d'avance       |                    |                    | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 233 811 738        | 146 839 327        |
| Valeurs mobilières de placement   | 20 016 587         | 84 516 587         | Dettes fournisseurs  |                    |                    |
| Disponibilités                    | 119 965 729        | 36 016 302         | Dettes fiscales & sociales                                   | 0                  | 653                |
|                                   |                    |                    | Autres dettes  | 1 274 487          | 1 517 857          |
| Compte de liaison moyens communs  |                    |                    | Produits constatés d'avance                                  |                    |                    |
| - Moyens communs                  |                    |                    | Compte de liaison moyens communs                             |                    |                    |
| - Entre dispositifs               | 44 940 212         |                    | - Moyens communs   | 4 982 750          | 5 640 423          |
|                                   |                    |                    | - Entre dispositifs  | 0                  | 8 581 663          |
| <b>Total II</b>                   | <b>253 702 419</b> | <b>171 592 779</b> | <b>Total III</b>   | <b>240 068 974</b> | <b>162 579 923</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>275 527 475</b> | <b>194 136 475</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>275 527 476</b> | <b>194 136 475</b> |



**BILAN COMPTE PERSONNEL DE FORMATION AU 31 DECEMBRE 2021**

| ACTIF                              | 2021              | 2020              | PASSIF   | 2021              | 2020              |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>            |                   |                   | <b>FONDS PROPRES</b>   |                   |                   |
| Incorporelles                      |                   |                   | Apport   |                   |                   |
| Corporelles                        |                   |                   | Apport à dévolution  |                   |                   |
| En cours                           |                   |                   | Report à nouveau   | 0                 | 9 786 052         |
| Financières                        |                   |                   | Résultat de l'exercice                                       | 0                 | -9 786 051        |
| 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      | 5 737 595         | 8 436 027         | <b>Total II</b>  |                   |                   |
| Autres créances                    |                   |                   |  |                   |                   |
| Charges constatées d'avance        |                   |                   | <b>DETTES</b>  |                   |                   |
| Créances fiscales & sociales       |                   |                   | Emprunts et dettes assimilées                                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement    | 98 285            | 98 261            | France Compétences   | 11 280 872        | 15 628 191        |
| Disponibilités                     | 8 621 676         | 15 939 493        | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 7 804 320         | 13 982 155        |
| Compte de liaison - Moyens communs | 0                 | 0                 | Dettes fournisseurs  |                   |                   |
| - Entre dispositifs                | 6 275 081         | 7 469 267         | Dettes fiscales & sociales                                   | 6                 | 132               |
|                                    |                   |                   | Autres dettes  | 196 113           | 2 332 570         |
|                                    |                   |                   | Produits constatés d'avance                                  |                   |                   |
|                                    |                   |                   | Compte de liaison - Moyens communs                           | 1 451 326         |                   |
|                                    |                   |                   | - Entre dispositifs  |                   |                   |
| <b>Total II</b>                    | <b>20 732 638</b> | <b>31 943 048</b> | <b>Total III</b>   | <b>20 732 638</b> | <b>31 943 048</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>      | <b>20 732 638</b> | <b>31 943 048</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>20 732 638</b> | <b>31 943 048</b> |

## BILAN CONVENTIONNEL AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF  | 2021               | 2020               | PASSIF   | 2021               | 2020               |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                |                    |                    | <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                    |
| Incorporelles  |                    |                    | Apport   |                    |                    |
| Corporelles  |                    |                    | Apport à dévolution  | 17 050 104         | 17 050 104         |
| En cours   |                    |                    | Report à nouveau   | 47 431 875         | 49 687 342         |
| Financières  |                    |                    | Résultat de l'exercice                                       | 27 206 827         | -2 255 467         |
| Compte de liaison investissements                      | 8 408 209          | 8 685 069          |  |                    |                    |
| <b>Total I</b>   | <b>8 408 209</b>   | <b>8 685 069</b>   | <b>Total I</b>   | <b>91 688 806</b>  | <b>64 481 979</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                 |                    |                    | <b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>                      |                    |                    |
| France Compétences                                     |                    |                    | Provisions pour risques                                      |                    |                    |
| Adhérents & comptes rattachés                          | 71 673 852         | 51 672 697         | Provisions pour charges                                      |                    |                    |
| Créances sur autres subventions                        | 4 931 682          | 9 443 155          | <b>Total II</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Autres créances  | 393 131            | 1                  |  |                    |                    |
|  |                    |                    | <b>DETTES</b>  |                    |                    |
| Charges constatées d'avance                            |                    |                    | Emprunts et dettes assimilées                                |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                        | 3 690 745          | 52 685 855         | France Compétences   |                    |                    |
| Disponibilités   | 43 577 074         | 18 698 220         | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 74 442 630         | 73 572 418         |
|  |                    |                    | Dettes fournisseurs  |                    |                    |
| Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs | 77 126 917         | 5 146 465          | Dettes fiscales & sociales                                   | 1 456              | 715                |
|  |                    |                    | Autres dettes  | 39 693 871         | 6 103 349          |
|  |                    |                    | Produits constatés d'avance                                  |                    |                    |
|  |                    |                    | Compte de liaison - Moyens communs - Entre dispositifs       | 2 673 218          | 2 173 000          |
|  |                    |                    |  | 1 301 628          |                    |
| <b>Total II</b>  | <b>201 393 401</b> | <b>137 646 392</b> | <b>Total III</b>   | <b>118 112 804</b> | <b>81 849 482</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>                          | <b>209 801 610</b> | <b>146 331 461</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>209 801 610</b> | <b>146 331 461</b> |

**BILAN VOLONTAIRE AU 31 DECEMBRE 2021**

| <b>ACTIF</b>                      | <b>2021</b>        | <b>2020</b>       | <b>PASSIF</b>  | <b>2021</b>        | <b>2020</b>       |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--|--------------------|-------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                    |                   | <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                   |
| Incorporelles                     |                    |                   | Apport   |                    |                   |
| Corporelles                       |                    |                   | Apport à dévolution  |                    |                   |
| En cours                          |                    |                   | Report à nouveau   | 249 615            | 3 737 039         |
| Financières                       |                    |                   | Résultat de l'exercice                                       | 0                  | -3 487 424        |
| Compte de liaison investissements |                    |                   |  |                    |                   |
| <b>Total I</b>                    | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>Total I</b>   | <b>249 615</b>     | <b>249 615</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     | 167 820 212        | 60 356 136        |  |                    |                   |
|                                   |                    |                   | <b>Total II</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| Autres créances                   | 429 416            | 25 458            |  |                    |                   |
|                                   |                    |                   | <b>DETTES</b>  |                    |                   |
| Charges constatées d'avance       |                    |                   | Emprunts et dettes assimilées                                |                    |                   |
|                                   |                    |                   | France Compétences   |                    |                   |
| Valeurs mobilières de placement   | 20 204 797         | 204 777           | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 122 747 168        | 92 787 038        |
| Disponibilités                    | 26 285 080         | 28 918 354        | Dettes fournisseurs  |                    |                   |
|                                   |                    |                   | Dettes fiscales & sociales                                   | 5                  | 2 439             |
|                                   |                    |                   | Autres dettes  | 1                  | 264 304           |
|                                   |                    |                   | Produits constatés d'avance                                  | 87833306           |                   |
| Compte de liaison                 |                    |                   | Compte de liaison  |                    |                   |
| - Moyens communs                  |                    |                   | - Moyens communs   | 5 473 451          | 4 315 560         |
| - Entre dispositifs               | 1 564 041          | 8 114 231         | - Entre dispositifs  | 0                  |                   |
| <b>Total II</b>                   | <b>216 303 546</b> | <b>97 618 956</b> | <b>Total III</b>   | <b>216 053 931</b> | <b>97 369 341</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>216 303 546</b> | <b>97 618 956</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>216 303 546</b> | <b>97 618 956</b> |

**BILAN COMPTE PERSONNEL DE FORMATION TRAVAILLEURS HANDICAPES AU 31 DECEMBRE 2021**

| ACTIF                             | 2021             | 2020             | PASSIF   | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                  |                  | <b>FONDS PROPRES</b>   |                  |                  |
| Incorporelles                     |                  |                  | Apport   | 3 121 980        | 2 023 983        |
| Corporelles                       |                  |                  | Apport à dévolution  |                  |                  |
| En cours                          |                  |                  | Report à nouveau   |                  |                  |
| Financières                       |                  |                  | Résultat de l'exercice                                       | 1 539 972        | 1 097 996        |
| Compte de liaison investissements |                  |                  |  |                  |                  |
| <b>Total I</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>Total I</b>   | <b>4 661 951</b> | <b>3 121 980</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     | 1 124 017        | 1 026 130        |  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | <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 | 137 148          | 485 554          |
| Disponibilités                    | 3 746 248        | 2 639 202        | Dettes fournisseurs  |                  |                  |
| Compte de liaison                 |                  |                  | Dettes fiscales & sociales                                   |                  |                  |
| - Moyens communs                  |                  |                  | Autres dettes  |                  |                  |
| - Entre dispositifs               |                  |                  | Produits constatés d'avance                                  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | Compte de liaison  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | - Moyens communs   | 71 166           | 57 798           |
|                                   |                  |                  | - Entre dispositifs  |                  |                  |
| <b>Total II</b>                   | <b>4 870 265</b> | <b>3 665 332</b> | <b>Total III</b>   | <b>208 314</b>   | <b>543 352</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>4 870 265</b> | <b>3 665 332</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                          | <b>4 870 265</b> | <b>3 665 332</b> |

## BILAN TRAVAILLEURS HANDICAPES EN ESAT AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021              | 2020              | PASSIF   | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                   |                   | <b>FONDS PROPRES</b>   |                   |                   |
| Incorporelles                     |                   |                   | Apport   | 6 190 918         | 4 696 094         |
| Corporelles                       |                   |                   | Apport à dévolution  |                   |                   |
| En cours                          |                   |                   | Report à nouveau   |                   |                   |
| Financières                       |                   |                   | Résultat de l'exercice                                       | 1 666 641         | 1 494 824         |
| Compte de liaison investissements |                   |                   |  |                   |                   |
| <b>Total I</b>                    | -                 | -                 | <b>Total I</b>   | <b>7 857 559</b>  | <b>6 190 918</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>            |                   |                   | <b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>                      |                   |                   |
| France Compétences                |                   |                   | Provisions pour risques                                      |                   |                   |
| Créances sur autres subventions   | 597 820           | 266 880           | Provisions pour charges                                      |                   |                   |
| Adhérents & comptes rattachés     | 3 805 855         | 2 185 532         | <b>Total II</b>  | -                 | -                 |
| Autres créances                   |                   |                   | <b>DETTES</b>  |                   |                   |
| Charges constatées d'avance       |                   |                   | Emprunts et dettes assimilées                                |                   |                   |
|                                   |                   |                   | France Compétences   |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement   | 3 785 685         | 1 785 072         | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 4 544 425         | 6 009 452         |
|                                   |                   |                   | Dettes fournisseurs  |                   |                   |
| Disponibilités                    | 4 737 357         | 8 455 194         | Dettes fiscales & sociales                                   | 147               | 214               |
|                                   |                   |                   | Autres dettes  | 21 485            | 5 774             |
| Compte de liaison                 |                   |                   | Produits constatés d'avance                                  |                   |                   |
| - Moyens communs                  |                   |                   | Compte de liaison  |                   |                   |
| - Entre dispositifs               |                   |                   | - Moyens communs   | 503 101           | 353 857           |
|                                   |                   |                   | - Entre dispositifs  | 0                 | 132 464           |
| <b>Total II</b>                   | <b>12 926 717</b> | <b>12 692 679</b> | <b>Total III</b>   | <b>5 069 158</b>  | <b>6 501 761</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>12 926 717</b> | <b>12 692 679</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>12 926 718</b> | <b>12 692 679</b> |

**BILAN PLAN DE FORMATION DES 50 SALARIES ET PLUS AU 31 DECEMBRE 2021**

| ACTIF                             | 2021           | 2020             | PASSIF   | 2021           | 2020             |
|-----------------------------------|----------------|------------------|--|----------------|------------------|
| <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                |                |                  | 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                                |                |                  |
|                                   |                |                  | France Compétences   |                |                  |
| Valeurs mobilières de placement   | 5 159          | 4 158            | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 188 651        | 548 332          |
|                                   |                |                  | Dettes fournisseurs  |                |                  |
| Disponibilités                    | 485 638        | 1 280 738        | Dettes fiscales & sociales                                   | 240            |                  |
|                                   |                |                  | Autres dettes  |                |                  |
| Compte de liaison                 |                |                  | Produits constatés d'avance                                  |                |                  |
| - Moyens communs                  |                |                  | Compte de liaison  |                |                  |
| - Entre dispositifs               |                |                  | - Moyens communs   | 301 906        | 736 564          |
|                                   |                |                  | - Entre dispositifs  |                |                  |
| <b>Total II</b>                   | <b>490 797</b> | <b>1 284 896</b> | <b>Total III</b>   | <b>490 797</b> | <b>1 284 896</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>490 797</b> | <b>1 284 896</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>490 797</b> | <b>1 284 896</b> |

## BILAN CIF CDI AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021             | 2020             | PASSIF   | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                  |                  | <b>FONDS PROPRES</b>   |                  |                  |
| Incorporelles                     |                  |                  | Apport   |                  |                  |
| Corporelles                       |                  |                  | Apport à dévolution  | 0                | 2 724 840        |
| En cours                          |                  |                  | Report à nouveau   | 0                | -2 724 840       |
| 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                | 0                |                  | Provisions pour risques                                      | 15 000           | 15 000           |
| Créances sur autres subventions   | 65 501           | 246 346          | Provisions pour charges                                      |                  |                  |
| Adhérents & comptes rattachés     |                  |                  | <b>Total II</b>  | <b>15 000</b>    | <b>15 000</b>    |
| Autres créances                   | 0                | 1 059            | <b>DETTES</b>  |                  |                  |
| Charges constatées d'avance       |                  |                  | Emprunts et dettes assimilées                                |                  |                  |
| Valeurs mobilières de placement   | 2                | 122 792          | France Compétences   |                  |                  |
| Disponibilités                    | 1 262 455        | 2 720 785        | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 2 887 382        | 3 944 072        |
| Compte de liaison                 |                  |                  | Dettes fournisseurs  |                  |                  |
| - Moyens communs                  |                  |                  | Dettes fiscales & sociales                                   | 0                | 475              |
| - Entre dispositifs               | 1 774 162        | 868 566          | Autres dettes  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | Produits constatés d'avance                                  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | Comptes de liaison   |                  |                  |
|                                   |                  |                  | - Moyens communs   | 199 739          |                  |
|                                   |                  |                  | - Entre dispositifs  |                  |                  |
| <b>Total II</b>                   | <b>3 102 121</b> | <b>3 959 547</b> | <b>Total III</b>   | <b>3 087 121</b> | <b>3 944 547</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>3 102 121</b> | <b>3 959 547</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>3 102 121</b> | <b>3 959 547</b> |

## BILAN CIF CDD AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021             | 2020             | PASSIF   | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                  |                  | <b>FONDS PROPRES</b>   |                  |                  |
| Incorporelles                     |                  |                  | Apport   |                  |                  |
| Corporelles                       |                  |                  | Apport à dévolution  | 0                | 8 998 010        |
| En cours                          |                  |                  | Report à nouveau   | 0                | -8 998 010       |
| 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                |                  |                  | Provisions pour risques                                      |                  |                  |
| Créances sur autres subventions   |                  |                  | Provisions pour charges                                      |                  |                  |
|                                   |                  |                  | <b>Total II</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Adhérents & comptes rattachés     |                  |                  | <b>DETTES</b>  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | Emprunts et dettes assimilées                                |                  |                  |
| Autres créances                   | 10 102           | 14 845           | France Compétences   | 831 444          | 1 858 595        |
| Charges constatées d'avance       |                  |                  | Charges à payer pour engagements de financement de formation | 157 759          | 395 457          |
| Valeurs mobilières de placement   | 1 006 506        | 2 728 718        | Dettes fournisseurs  |                  |                  |
|                                   |                  |                  | Dettes fiscales & sociales                                   | 0                | 521              |
| Disponibilités                    | 156 455          | 5 145 129        | Autres dettes  |                  |                  |
| Compte de liaison                 |                  |                  | Produits constatés d'avance                                  |                  |                  |
| - Moyens communs                  |                  |                  | Compte de liaison  |                  |                  |
| - Entre dispositifs               |                  |                  | - Moyens communs   | 183 858          | 5 634 119        |
|                                   |                  |                  | - Entre dispositifs  |                  |                  |
| <b>Total II</b>                   | <b>1 173 063</b> | <b>7 888 692</b> | <b>Total III</b>   | <b>1 173 061</b> | <b>7 888 692</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>1 173 063</b> | <b>7 888 692</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>1 173 061</b> | <b>7 888 692</b> |



**BILAN FRANCE COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2021**

| <b>ACTIF</b>   | <b>2021</b>       | <b>2020</b>      | <b>PASSIF</b>   | <b>2021</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  |                   |                  |
| 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   | 11 429 187        | 3 298 935        | 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>         |
| Charges constatées d'avance                                  |                   |                  | <b>DETTES</b>   |                   |                  |
| Valeurs mobilières de placement                              |                   |                  | Emprunts et dettes assimilées                                   |                   |                  |
| Disponibilités   | 9 911 128         | 653 259          | France Compétences  | 21 327 269        | 4 207 738        |
| Compte de liaison<br>- Moyens communs<br>- Entre dispositifs | 0                 | 255 544          | Charges à payer pour engagements<br>de financement de formation |                   |                  |
|  |                   |                  | Dettes fournisseurs   |                   |                  |
|  |                   |                  | Dettes fiscales & sociales                                      |                   |                  |
|  |                   |                  | Autres dettes   |                   |                  |
|  |                   |                  | Produits constatés d'avance                                     |                   |                  |
|  |                   |                  | Compte de liaison<br>- Moyens communs<br>- Entre dispositifs    | 13 046            |                  |
| <b>Total II</b>  | <b>21 340 315</b> | <b>4 207 738</b> | <b>Total III</b>  | <b>21 340 315</b> | <b>4 207 738</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>                                | <b>21 340 315</b> | <b>4 207 738</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                              | <b>21 340 315</b> | <b>4 207 738</b> |

## BILAN MOYENS COMMUNS AU 31 DECEMBRE 2021

| ACTIF                             | 2021               | 2020              | PASSIF                                  | 2021               | 2020              |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|---|--------------------|-------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>           |                    |                   | <b>FONDS PROPRES</b>                    |                    |                   |
| Incorporelles                     | 326 518            | 113 653           | Apport                                  |                    |                   |
| Corporelles                       | 33 616 772         | 34 941 012        | Apport à dévolution                     |                    |                   |
| En cours                          |                    |                   | Report à nouveau                        |                    |                   |
| Financières                       | 22 531             | 29 558            | Résultat de l'exercice                  |                    |                   |
| Compte de liaison investissements | -33 965 821        | -35 084 223       |   |                    |                   |
| <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                 | 5 833 780          | 6 988 515         |
| Créances sur autres subventions   |                    |                   | Provisions pour charges                 |                    |                   |
|                                   |                    |                   | <b>Total II</b>                         | <b>5 833 780</b>   | <b>6 988 515</b>  |
| Adhérents & comptes rattachés     |                    |                   | <b>DETTES</b>                           |                    |                   |
| Autres créances                   | 0                  | 200               | Emprunts et dettes assimilées           |                    |                   |
| Autres créances                   | 160 023            | 395 445           | France Compétences                      |                    |                   |
| Charges constatées d'avance       | 474 552            | 452 496           | Adhérents & comptes rattachés           |                    |                   |
| Valeurs mobilières de placement   | 100 083 471        | 83 471            | Dettes fournisseurs                     | 3 729 972          | 2 434 060         |
| Disponibilités                    | 27 079 879         | 2 024 715         | Dettes fiscales & sociales              | 5 352 151          | 4 826 419         |
|                                   |                    |                   | Autres dettes                           | 112 700            | 88 841            |
| Compte de liaison                 |                    |                   | Produits constatés d'avance             |                    |                   |
| - Moyens communs                  | 14 394 028         | 13 489 692        | Compte de liaison                       |                    |                   |
| - Entre dispositifs               |                    |                   | - Moyens communs                        |                    |                   |
|                                   |                    |                   | - Entre dispositifs                     | 127 163 350        | 2 108 186         |
| <b>Total II</b>                   | <b>142 191 953</b> | <b>16 446 021</b> | <b>Total III</b>                        | <b>136 358 172</b> | <b>9 457 505</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>142 191 953</b> | <b>16 446 020</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>      | <b>142 191 952</b> | <b>16 446 020</b> |

**BILAN CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNELLE AU 31 DECEMBRE 2021**

| <b>ACTIF</b>                      | <b>2021</b> | <b>2020</b>    | <b>PASSIF</b>  | <b>2021</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                                       | -1 101        | 0              |
| Compte de liaison investissements |             |                |  |               |                |
| <b>Total II</b>                   | <b>0</b>    | <b>0</b>       | <b>Total I</b>   | <b>-1 101</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                   | 0           | 128 501        |  |               |                |
|                                   |             |                | <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   |               |                |
|                                   |             |                | Charges à payer pour engagements de financement de formation |               |                |
| Disponibilités                    |             |                | Dettes fournisseurs  |               |                |
|                                   |             |                | Dettes fiscales & sociales                                   | 0             | 40 300         |
|                                   |             |                | Autres dettes  |               |                |
| Compte de liaison                 |             |                | Produits constatés d'avance                                  |               |                |
| - Moyens communs                  |             |                | Compte de liaison  |               |                |
| - Entre dispositifs               |             |                | - Moyens communs   | 1 100         | 88 200         |
|                                   |             |                | - Entre dispositifs  |               |                |
| <b>Total II</b>                   | <b>0</b>    | <b>128 501</b> | <b>Total III</b>   | <b>1 101</b>  | <b>128 500</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>     | <b>0</b>    | <b>128 501</b> | <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                           | <b>0</b>      | <b>128 500</b> |

**COMPTE DE RESULTAT CUMULE AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                     |                     |
| - au titre de la péréquation   | -                   | -                   |
| - au titre des collectes légales                                     | 421 859 813         | 394 109 148         |
| - au titre des fonds gérés   | 7 283 275           | 8 207 936           |
| Contributions supplémentaires  | 293 814 698         | 187 891 354         |
| Subventions de formation :   |                     |                     |
| - Etat   | 46 320 843          | 5 866 333           |
| - Fonds Social Européen (FSE)  | 1 266 915           | 853 409             |
| - Régions  | 326 467             | 1 087 964           |
| - Appel à projet FPSPP   | 50 075              | 174 757             |
| - Autres   | 3 707 616           | 5 516 233           |
| Mutualisation entre agréments  | 1 909 564           | 1 850 298           |
| Reprises de provisions formation                                     | -                   | -                   |
| Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires | -                   | 12 905 341          |
| Autres produits de formation   | 1 865               | 348 627             |
| <b>PRODUITS DE FORMATION</b>   | <b>776 440 982</b>  | <b>616 635 473</b>  |
| Charges au titre du financement des formations                       | 416 531 308         | 340 802 743         |
| Charges au titre du financement des formations Plan de relance Pro A | 42 319 497          | -                   |
| Fonctionnement des CFA   | 840 964             | 135 234             |
| Reversement au titre de la collecte                                  | 246 756 321         | 230 336 446         |
| Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires | -                   | 12 905 341          |
| Reversement à effectuer à France compétences                         | 3 956 937           | 10 191 490          |
| Mutualisation entre agréments  | 1 909 564           | 1 850 298           |
| Autres charges de formation  | -                   | 2 619               |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>704 400 717</b>  | <b>595 953 703</b>  |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>72 040 265</b>   | <b>20 681 770</b>   |
| Produits de fonctionnement   | 5 902 661           | 1 931 373           |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>5 902 661</b>    | <b>1 931 373</b>    |
| Achats & charges externes  | 15 040 100          | 11 890 125          |
| Paritarisme  | -                   | -                   |
| Impôts et taxes  | 2 733 928           | 2 685 048           |
| Charges de personnel   | 25 442 814          | 25 109 463          |
| Autres charges de gestion courante                                   | 2 670 084           | 97 931              |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 1 831 354           | 5 278 070           |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>47 718 280</b>   | <b>45 060 637</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 41 815 619</b> | <b>- 43 129 264</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>30 224 646</b>   | <b>- 22 447 494</b> |
| Produits financiers  | 8 489               | 11 439              |
| Charges financières  | 150 808             | 40 718              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 142 319</b>    | <b>- 29 279</b>     |
| Produits exceptionnels   | 321 556             | 377 840             |
| Charges exceptionnelles  | 81 635              | 329 993             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>239 921</b>      | <b>47 847</b>       |
| Impôts sur les sociétés  | 2 037               | 3 954               |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>30 320 211</b>   | <b>- 22 432 881</b> |

**COMPTE DE RESULTAT PLAN DE DEVELOPPEMENT DES COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021               | 2020               |
|--|--------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                    |                    |
| - au titre des fonds gérés   | 7 283 275          | 8 207 936          |
| - au titre des collectes légales                                     | 25 536 414         | 26 350 095         |
| Contributions supplémentaires  |                    |                    |
| Subventions de formation :   |                    |                    |
| - Fonds Social Européen (FSE)  |                    |                    |
| - Etat   | 1 671 914          | 1 275 824          |
| - Régions  |                    |                    |
| - Appel à projet FPSPP   |                    |                    |
| - Autres   | 176 838            | 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>34 668 440</b>  | <b>37 363 441</b>  |
| Charges au titre du financement des formations                       | 10 380 878         | 9 088 983          |
| 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                                  | 25 534 432         | 23 456 422         |
| Autres charges de formation  |                    |                    |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>35 915 310</b>  | <b>32 545 405</b>  |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>- 1 246 869</b> | <b>4 818 036</b>   |
| Produits de fonctionnement   | 175 715            | 193 515            |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>175 715</b>     | <b>193 515</b>     |
| Achats & charges externes  | 268 847            | 922 205            |
| Impôts et taxes  | 165 063            | 184 017            |
| Paritarisme  |                    |                    |
| Charges de personnel   | 1 748 195          | 1 638 203          |
| Autres charges de gestion courante                                   | 712 863            | 8 605              |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 30 042             | 573 892            |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>2 925 010</b>   | <b>3 326 921</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 2 749 296</b> | <b>- 3 133 406</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>- 3 996 165</b> | <b>1 684 630</b>   |
| Produits financiers  | 669                | 7                  |
| Charges financières  | 395                | 3 222              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>274</b>         | <b>- 3 215</b>     |
| Produits exceptionnels   | 2 020              | 267                |
| Charges exceptionnelles  | 47                 | 611                |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>1 973</b>       | <b>- 345</b>       |
| Impôts sur les sociétés  | 160                | 1                  |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>- 3 994 078</b> | <b>1 681 070</b>   |

**COMPTE DE RESULTAT ALTERNANCE AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021                | 2020                |
|--|---------------------|---------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                     |                     |
| - au titre de la péréquation   |                     |                     |
| - au titre des collectes légales                                     | 173 678 769         | 154 245 229         |
| Contributions supplémentaires  |                     |                     |
| Subventions de formation :   |                     |                     |
| - Etat   | 42 846 339          | 1 064               |
| - 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 | -                   | 12 905 341,46       |
| Autres produits de formation   |                     |                     |
| <b>PRODUITS DE FORMATION</b>   | <b>216 525 107</b>  | <b>167 151 634</b>  |
| Charges au titre du financement des formations                       | 152 860 463         | 148 384 229         |
| Charges au titre du financement des formations Plan de relance Pro A | 42 319 497          |                     |
| Fonctionnement des CFA   | 840 964             | - 135 234           |
| Reversement au titre de la collecte                                  |                     |                     |
| Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires |                     |                     |
| Reversement à effectuer à France compétences                         |                     |                     |
| Mutualisation entre agréments  | 1 774 162           |                     |
| Autres charges de formation  |                     |                     |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>197 795 086</b>  | <b>148 248 995</b>  |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>18 730 021</b>   | <b>18 902 639</b>   |
| Produits de fonctionnement   | 823 119             | 1 132 777           |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>823 119</b>      | <b>1 132 777</b>    |
| Achats & charges externes  | 1 431 625           | 5 398 298           |
| Paritarisme  |                     |                     |
| Impôts et taxes  | 878 968             | 1 077 176           |
| Charges de personnel   | 9 309 205           | 9 589 529           |
| Autres charges de gestion courante                                   | 3 796 026           | 50 369              |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 159 974             | 3 359 385           |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>15 575 798</b>   | <b>19 474 757</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 14 752 679</b> | <b>- 18 341 980</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>3 977 342</b>    | <b>560 659</b>      |
| Produits financiers  | 8                   | 2 754               |
| Charges financières  | 85 904              | 15 722              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 85 896</b>     | <b>- 12 967</b>     |
| Produits exceptionnels   | 10 758              | 1 562               |
| Charges exceptionnelles  | 251                 | 3 579               |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>10 506</b>       | <b>- 2 017</b>      |
| Impôts sur les sociétés  | 2                   | 653                 |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>3 901 950</b>    | <b>545 022</b>      |

**COMPTE DE RESULTAT COMPTE PERSONNEL DE FORMATION AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021             | 2020               |
|--|------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                  |                    |
| - au titre de la péréquation   |                  |                    |
| - au titre des collectes légales                                     | 7 944 081        | 12 771 082         |
| 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>7 944 081</b> | <b>12 771 082</b>  |
| Charges au titre du financement des formations                       | 1 948 440        | - 1 332 435        |
| Fonctionnement des CFA   |                  |                    |
| Reversement au titre de la collecte                                  | 7 944 693        | 7 295 296          |
| Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires |                  | 5 871 631          |
| Reversement à effectuer à France compétences                         | - 2 929 787      | 8 332 895          |
| Mutualisation entre agréments  |                  |                    |
| Autres charges de formation  |                  |                    |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>6 963 347</b> | <b>20 167 387</b>  |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>980 734</b>   | <b>- 7 396 305</b> |
| Produits de fonctionnement   | 1 957            | 1 743              |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>1 957</b>     | <b>1 743</b>       |
| Achats & charges externes  |                  |                    |
| Paritarisme  |                  |                    |
| Impôts et taxes  | 82 046           | 204 782            |
| Charges de personnel   | 898 725          | 2 172 655          |
| Autres charges de gestion courante                                   |                  |                    |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | -                | 11 794             |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>980 772</b>   | <b>2 389 231</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 978 814</b> | <b>- 2 387 488</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>1 920</b>     | <b>- 9 783 794</b> |
| Produits financiers  | 25               | 549                |
| Charges financières  | 1 939            | 1 490              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 1 914</b>   | <b>- 941</b>       |
| Produits exceptionnels   | -                | 12 000             |
| Charges exceptionnelles  | -                | 13 185             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>-</b>         | <b>- 1 185</b>     |
| Impôts sur les sociétés  | 6                | 132                |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>- 0</b>       | <b>- 9 786 051</b> |

**COMPTE DE RESULTAT CONVENTIONNEL AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021                | 2020                |
|--|---------------------|---------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                     |                     |
| - au titre de la péréquation   |                     |                     |
| - au titre des collectes légales                                     |                     |                     |
| Contributions supplémentaires  | 92 876 329          | 59 935 800          |
| Subventions de formation :   |                     |                     |
| - Fonds Social Européen (FSE)  | 702 303             | 665 225             |
| - Etat   | 1 805 521           | 4 593 244           |
| - Régions  | 341 517             | - 1 079 911         |
| - Appel à projet FPSPP   | -                   | 53 925              |
| - Autres   | 3 530 779           | 3 986 648           |
| Reprises de provisions formation                                     | -                   | -                   |
| Reversement à l'Alternance au titre des disponibilités excédentaires |                     |                     |
| Mutualisation entre agréments  | 135 401             | 128 086             |
| Autres produits de formation   | -                   | 1 728               |
| <b>PRODUITS DE FORMATION</b>   | <b>99 391 850</b>   | <b>68 284 745</b>   |
| Charges au titre du financement des formations                       | 59 022 251          | 60 050 591          |
| 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  | -                   | 2 619               |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>59 022 251</b>   | <b>60 053 210</b>   |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>40 369 599</b>   | <b>8 231 534</b>    |
| Produits de fonctionnement   | 3 846 175           | 323 053             |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>3 846 175</b>    | <b>323 053</b>      |
| Achats & charges externes  | 7 943 828           | 2 915 575           |
| Paritarisme  |                     |                     |
| Impôts et taxes  | 893 587             | 665 602             |
| Charges de personnel   | 7 406 624           | 6 316 188           |
| Autres charges de gestion courante                                   | 21 247              | 23 254              |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 945 330             | 669 037             |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>17 210 616</b>   | <b>10 589 656</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 13 364 441</b> | <b>- 10 266 603</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>27 005 158</b>   | <b>- 2 035 069</b>  |
| Produits financiers  | 6 116               | 2 994               |
| Charges financières  | 54 825              | 11 531              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 48 709</b>     | <b>- 8 536</b>      |
| Produits exceptionnels   | 261 945             | 77 022              |
| Charges exceptionnelles  | 10 100              | 288 166             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>251 845</b>      | <b>- 211 143</b>    |
| Impôts sur les sociétés  | 1 468               | 719                 |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>27 206 827</b>   | <b>- 2 255 467</b>  |



**COMPTE DE RESULTAT VOLONTAIRE AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021                  | 2020               |
|--|-----------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                       |                    |
| - au titre de la péréquation   |                       |                    |
| - au titre des collectes légales                                     |                       |                    |
| Contributions supplémentaires  | 190 876 345           | 118 266 482        |
| Subventions de formation :   |                       |                    |
| - Fonds Social Européen (FSE)  |                       |                    |
| - Etat   |                       |                    |
| - Régions  | 11 266                |                    |
| - 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>190 887 611</b>    | <b>118 266 482</b> |
| Charges au titre du financement des formations                       | 181 878 087           | 115 057 606        |
| 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>181 878 087</b>    | <b>115 057 606</b> |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>9 009 524,24</b>   | <b>3 208 876</b>   |
| Produits de fonctionnement   | 879 560               | 233 367            |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>879 560</b>        | <b>233 367</b>     |
| Achats & charges externes  | 5 378 598             | 1 839 174          |
| Impôts et taxes  | 618 760               | 441 626            |
| Paritarisme  |                       |                    |
| Charges de personnel   | 5 026 303             | 4 115 215          |
| Autres charges de gestion courante                                   | - 1 860 095           | 16 991             |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 694 120               | 166 988            |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>9 857 687</b>      | <b>6 579 994</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 8 978 126,63</b> | <b>- 6 346 627</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>31 397,61</b>      | <b>- 3 137 750</b> |
| Produits financiers  | 57                    | 91                 |
| Charges financières  | 6 913                 | 7 374              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 6 856,53</b>     | <b>- 7 283</b>     |
| Produits exceptionnels   | 46 706                | 528                |
| Charges exceptionnelles  | 71 234                | 1 208              |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>- 24 527,36</b>    | <b>680</b>         |
| Impôts sur les sociétés  | 14                    | 1 232              |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>- 0,00</b>         | <b>- 3 146 945</b> |

**COMPTE DE RESULTAT COMPTE PERSONNEL DE FORMATION TRAVAILLEURS HANDICAPES  
AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                  |                  |
| - au titre de la péréquation   |                  |                  |
| - au titre des collectes légales                                     | 1 423 354        | 1 155 979        |
| 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>1 423 354</b> | <b>1 155 979</b> |
| Charges au titre du financement des formations                       | - 187 976        | - 0              |
| Reversement à l'Alternance 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>- 187 976</b> | <b>- 0</b>       |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>1 611 330</b> | <b>1 155 979</b> |
| Produits de fonctionnement   | 431              | - 1 797          |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>431</b>       | <b>- 1 797</b>   |
| Achats & charges externes  | 1 764            | - 13 401         |
| Impôts et taxes  | 5 838            | 5 472            |
| Paritarisme  |                  |                  |
| Charges de personnel   | 63 775           | 67 848           |
| Autres charges de gestion courante                                   | 5                | - 137            |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 234              | -                |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>71 616</b>    | <b>59 781</b>    |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 71 185</b>  | <b>- 61 578</b>  |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>1 540 146</b> | <b>1 094 401</b> |
| Produits financiers  | 0                | - 0              |
| Charges financières  | 189              | 142              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 189</b>     | <b>- 142</b>     |
| Produits exceptionnels   | 16               | - 4              |
| Charges exceptionnelles  | 0                | - 10             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>15</b>        | <b>6</b>         |
| Impôts sur les sociétés  | -                | - 0              |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>1 539 972</b> | <b>1 094 264</b> |

**COMPTE DE RESULTAT TRAVAILLEURS HANDICAPES EN ESAT AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021              | 2020             |
|--|-------------------|------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                   |                  |
| - au titre de la péréquation   |                   |                  |
| - au titre de la péréquation   |                   |                  |
| - au titre des collectes légales                                     |                   |                  |
| Contributions supplémentaires  | 10 062 024        | 9 689 071        |
| Subventions de formation :   |                   |                  |
| - Fonds Social Européen (FSE)  | 338 507           | 188 184          |
| - Etat   | - 2 930           | - 3 798          |
| - Régions  | - 10 215          | 14 141           |
| - Appel à projet FPSPP   | -                 | -                |
| - 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>10 387 386</b> | <b>9 887 598</b> |
| Charges au titre du financement des formations                       | 8 224 855         | 7 908 779        |
| 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>8 224 855</b>  | <b>7 908 779</b> |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>2 162 531</b>  | <b>1 978 820</b> |
| Produits de fonctionnement   | 10 077            | - 15 063         |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>10 077</b>     | <b>- 15 063</b>  |
| Achats & charges externes  | 12 471            | - 143 601        |
| Impôts et taxes  | 41 268            | 45 863           |
| Paritarisme  |                   |                  |
| Charges de personnel   | 450 843           | 568 679          |
| Autres charges de gestion courante                                   | 37                | - 1 150          |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | 1 653             |                  |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>506 273</b>    | <b>469 791</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 496 197</b>  | <b>- 484 854</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>1 666 334</b>  | <b>1 493 966</b> |
| Produits financiers  | 613               | 891              |
| Charges financières  | 267               | - 134            |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>346</b>        | <b>1 026</b>     |
| Produits exceptionnels   | 111               | - 36             |
| Charges exceptionnelles  | 3                 | - 82             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>109</b>        | <b>46</b>        |
| Impôts sur les sociétés  | 147               | 214              |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>1 666 641</b>  | <b>1 494 824</b> |

**COMPTE DE RESULTAT PLAN DE FORMATION DES 50 SALARIES ET PLUS AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021            | 2020             |
|--|-----------------|------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                 |                  |
| - au titre de la péréquation   |                 |                  |
| - au titre des collectes légales                                     |                 |                  |
| 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>-</b>         |
| Charges au titre du financement des formations                       | - 173 200       | - 231 152        |
| 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  | 135 401         | 128 086          |
| Autres charges de formation  |                 |                  |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>- 37 798</b> | <b>- 103 066</b> |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>37 798</b>   | <b>103 066</b>   |
| Produits de fonctionnement   | 77              | 75               |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>77</b>       | <b>75</b>        |
| Achats & charges externes  |                 |                  |
| Paritarisme  |                 |                  |
| Impôts et taxes  | 3 220           | 8 822            |
| Charges de personnel   | 35 275          | 93 602           |
| Autres charges de gestion courante                                   |                 |                  |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | -               | 508              |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>38 496</b>   | <b>102 932</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 38 419</b> | <b>- 102 857</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>- 620</b>    | <b>209</b>       |
| Produits financiers  | 1 001           | 2                |
| Charges financières  | 141             | 211              |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>860</b>      | <b>- 209</b>     |
| Produits exceptionnels   |                 |                  |
| Charges exceptionnelles  |                 |                  |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>-</b>        | <b>-</b>         |
| Impôts sur les sociétés  | 240             |                  |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>- 0</b>      | <b>0</b>         |

**COMPTE DE RESULTAT CIF CDI AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021             | 2020               |
|--|------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                  |                    |
| - au titre de la péréquation   |                  |                    |
| - au titre des collectes légales                                     | -                | 0                  |
| Subventions de formation :   |                  |                    |
| - Fonds Social Européen (FSE)  | 226 105          | -                  |
| - Etat   |                  |                    |
| - Régions  | - 16 101         | - 22 194           |
| - Appel à projet FPSPP   | - 50 075         | 120 832            |
| - Autres   | -                | -                  |
| Mutualisation entre agréments  | 1 774 162        | 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>1 934 091</b> | <b>1 820 850</b>   |
| Charges au titre du financement des formations                       | 1 734 426        | 2 061 543          |
| Reversement au titre de la collecte                                  |                  |                    |
| 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>1 734 426</b> | <b>3 696 447</b>   |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>199 666</b>   | <b>- 1 875 597</b> |
| Produits de fonctionnement   | 86 181           | 50 952             |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>86 181</b>    | <b>50 952</b>      |
| Achats & charges externes  | -                | -                  |
| Impôts et taxes  | 23 518           | 42 494             |
| Paritarisme  |                  |                    |
| Charges de personnel   | 262 301          | 450 159            |
| Autres charges de gestion courante                                   | -                | -                  |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | -                | 408 165            |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>285 819</b>   | <b>900 819</b>     |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 199 638</b> | <b>- 849 866</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>27</b>        | <b>- 2 725 463</b> |
| Produits financiers  | -                | 1 979              |
| Charges financières  | 27               | 881                |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 27</b>      | <b>1 099</b>       |
| Produits exceptionnels   |                  |                    |
| Charges exceptionnelles  | -                | -                  |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| Impôts sur les sociétés  | -                | 475                |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>0</b>         | <b>- 2 724 840</b> |

**COMPTE DE RESULTAT CIF CDD AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021             | 2020               |
|--|------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                  |                    |
| - au titre de la péréquation   |                  |                    |
| - au titre des collectes légales                                     | -                | 2 036              |
| 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>2 036</b>       |
| Charges au titre du financement des formations                       | 843 085          | - 185 400          |
| 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                         | - 1 027 151      | 1 858 595          |
| Mutualisation entre agréments  | -                | 1 722 212          |
| Autres charges de formation  |                  |                    |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>- 184 066</b> | <b>8 794 213</b>   |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>184 066</b>   | <b>- 8 792 177</b> |
| Produits de fonctionnement   | 79 369           | 11 023             |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    | <b>79 369</b>    | <b>11 023</b>      |
| Achats & charges externes  | -                | -                  |
| Paritarisme  |                  |                    |
| Impôts et taxes  | 21 659           | 9 193              |
| Charges de personnel   | 241 567          | 97 386             |
| Autres charges de gestion courante                                   | -                | -                  |
| Dotations aux amortissements & provisions                            | -                | 88 301             |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                     | <b>263 226</b>   | <b>194 881</b>     |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>- 183 858</b> | <b>- 183 858</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                         | <b>208</b>       | <b>- 8 976 035</b> |
| Produits financiers  | -                | 2 171              |
| Charges financières  | 208              | 289                |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>- 208</b>     | <b>1 882</b>       |
| Produits exceptionnels   | -                | -                  |
| Charges exceptionnelles  | -                | 23 336             |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>-</b>         | <b>- 23 336</b>    |
| Impôts sur les sociétés  | -                | 521                |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>0</b>         | <b>- 8 998 010</b> |

**COMPTE DE RESULTAT FRANCE COMPETENCES AU 31 DECEMBRE 2021**

|  | 2021               | 2020               |
|--|--------------------|--------------------|
| Concours de France Compétences                                       |                    |                    |
| - au titre de la péréquation   |                    |                    |
| - au titre des collectes légales                                     | 213 277 196        | 199 584 728        |
| 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>213 277 196</b> | <b>199 584 728</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                               | 213 277 196        | 199 584 728        |
| Reversement au titre des disponibilités excédentaires                |                    |                    |
| Autres charges de formation  |                    |                    |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>  | <b>213 277 196</b> | <b>199 584 728</b> |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</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>-</b>           |
| Produits financiers  | -                  | -                  |
| Charges financières  | -                  | -                  |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                                 | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| Produits exceptionnels   | -                  | -                  |
| Charges exceptionnelles  |                    |                    |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| Impôts sur les sociétés  |                    |                    |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

**COMPTE DE RESULTAT CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNELLE AU 31 DECEMBRE 2021**

| <b>COMPTE DE RESULTAT CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNEL</b> | <b>2021</b>    | <b>2020</b>      |
|--|----------------|------------------|
| Autres produits de formation                                 | 1 865          | 348 627          |
| <b>PRODUITS DE FORMATION</b>                                 | <b>1 865</b>   | <b>348 627</b>   |
| Charges au titre du financement des formations               | -              | -                |
| Mutualisation entre agréments                                |                |                  |
| Reversement au titre des disponibilités excédentaires        |                |                  |
| Autres charges de formation                                  |                |                  |
| <b>CHARGES DE FORMATION</b>                                  | <b>-</b>       | <b>-</b>         |
| <b>Total I : RESULTAT DE FORMATION</b>                       | <b>1 865</b>   | <b>348 627</b>   |
| Produits de fonctionnement                                   | -              | -                |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                            | <b>-</b>       | <b>-</b>         |
| Achats & charges externes                                    | 2 966          | 635 128          |
| Impôts et taxes  | -              | -                |
| Charges de personnel   | -              | -                |
| Autres charges de gestion courante                           | -              | -                |
| Dotations aux amortissements & provisions                    | -              | -                |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                             | <b>2 966</b>   | <b>635 128</b>   |
| <b>Total II : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                 | <b>- 2 966</b> | <b>- 635 128</b> |
| <b>Total II : RESULTAT D'ACTIVITE (I+II)</b>                 | <b>- 1 101</b> | <b>- 286 501</b> |
| Produits financiers  | -              | -                |
| Charges financières  | -              | -                |
| <b>Total IV : RESULTAT FINANCIER</b>                         | <b>-</b>       | <b>-</b>         |
| Produits exceptionnels                                       | -              | 286 501          |
| Charges exceptionnelles                                      | -              | -                |
| <b>Total V : RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                       | <b>-</b>       | <b>286 501</b>   |
| Impôts sur les sociétés                                      | -              | -                |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b>                                     | <b>- 1 101</b> | <b>0</b>         |



# Annexe aux états financiers arrêtés au 31 décembre 2021

## 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 2021
- 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 2021 au 31 décembre 2021 est présenté avant affectation du résultat.

Le total du bilan s'élève à 800 245 607 € et il présente un résultat bénéficiaire de 30 320 211€.

## **1. Faits marquants de l'exercice**

L'exercice 2021 a été marqué par :

- Le plan stratégique POLARIS : Mise en œuvre du plan défini en 2020 avec notamment le déploiement de la nouvelle organisation : réorganisations du réseau (accueil téléphonique des adhérents, organisation adaptée aux différentes tailles d'entreprise et d'association...), modifications des organisations de la Direction de la Transformation et des Projets et de la Direction des Systèmes d'information,
- La Transformation Digitale : lancement de la 1<sup>ère</sup> étape du Programme de Transformation Digitale avec les études et les expressions de besoins afin de réaliser les appels d'offre à partir de février 2022.
- La formalisation de de la Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) 2020/2022 en septembre 2021.
- Le Plan de relance Pro A : l'OPCO Santé a négocié avec la DGEFP un plan ambitieux sur 2 ans pour le financement des diplômés d'Aide-soignant, d'Accompagnant éducatif et social et d'Assistant en santé au travail. Le montant global du financement s'élève à 75,5 M€ et 43,8M€ engagés à fin 2021.
- La signature des accords de branche Hospitalisation Privée et Thermalisme fin 2021.

## **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 fixé 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.

- Travailleurs Handicapés en ESAT

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 Travailleurs Handicapés en ESAT

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. Il n'y a plus d'activité depuis le 31 décembre 2020.

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 2021 au 31 décembre 2021, 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 2021 de l'OPCO Santé intègrent les soldes des engagements de ces opérations.

#### 4.1.4 Les sections financières en extinction

L'article 4 du décret n°2021-1739 du 29 décembre 2021 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 2021, 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 2021, le solde à reverser à France Compétences mis en réserve lors des précédentes années a été diminué de 2.9M€ afin de financer les charges de formations payées sur 2021.

#### 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 la clôture de l'exercice au 31/12/2021, les contributions à recevoir ont été évaluées sur la base des sommes collectées au 23 mars 2022.

En date du 30 avril 2022, nous avons encaissé 22.17 M€ de collecte 2021. Cette somme n'a pas été comptabilisée. Les contributions volontaires s'élèvent à 190,8 M€. La comptabilisation en produit est effectuée en fonction de leur encaissement. Les contributions 2021 encaissées entre le 1er janvier et le 23 mars 2022 ont été comptabilisées en produits 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 produits constatés d'avance.

#### 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 7 079 068 €.

Un complément de France compétences au titre de la dotation 2020, a été constaté dans les comptes annuels 2021 pour un montant de 202 008 € et un complément de 2 199,08 € au titre de la dotation 2019 accordé post clôture 2020 sera constaté également 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 comptabilisée 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, 455 437 873 € sont comptabilisées en charges à payer.

#### 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 : 18.8%
- Alternance (contrats de professionnalisation) : 15.2%
- Alternance (contrats d'apprentissage) : 15.2%
- Alternance (autres actions de formation) : 15.2%
- Conventionnel : 19.3%
- Plan Travailleurs handicapés en Esat : 14.2%
- Volontaire : Néant

Les heures de formation postérieures à l'exercice ne sont pas prises en compte dans la charge à payer au 31/12/2021 et contrairement aux exercices précédents, il est appliqué un taux d'annulation sur les engagements des millésimes antérieurs pris en compte en 2021

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

Elle a été calculée selon la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme) selon les paramètres suivants :

- Un taux d'actualisation annuelle nette du fonds (inflation comprise) de 0,98%.
- Un départ à la retraite à l'âge de 60/62 ans à l'initiative du salarié, toutes catégories sociales professionnelles confondues.
- Un taux de revalorisation des salaires de 1.5% toutes catégories sociales professionnelles confondues.

- Un taux de rotation faible 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° 2021-1739 du 29 décembre 2020 a prorogé la dispense de reversement des excès de trésorerie, pour les années 2020 et 2021 (Article 4)

Aucun reversement au titre des reversements des excédents de trésorerie au 31/12/2021.

#### 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 0.0465% de la masse salariale brute 2021 déclarée par les adhérents, et 0.06% pour les frais de gestion sur les cotisations antérieures à 2021)
- 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 01/01/2021     | Augmentations par acquisitions et virt de poste à poste | Diminutions par cessions ou mise hors service | Au 31/12/2021     |
|--------------------------------------|-------------------|---|---|-------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |                   |   |   |                   |
| Concessions et droits                | 1 109 665         | 284 018   |   | 1 393 683         |
| Logiciels                            | 2 420 728         | 22 492  |   | 2 443 220         |
| Sous-total                           | <b>3 530 393</b>  | <b>306 510</b>  | -   | <b>3 836 903</b>  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |                   |   |   |                   |
| Terrain                              | 6 637 336         |   |   | 6 637 336         |
| Batiments                            | 32 020 968        |   |   | 32 020 968        |
| Installations, agencem               | 10 707 214        | 140 106   | 19 779  | 10 827 541        |
| Matériels et mobilier de bureau      | 4 400 738         | 176 377   | 556 091                                       | 4 021 024         |
| Immobilisations corporelles en cours | -                 |   |   | -                 |
| Sous-total                           | <b>53 766 256</b> | <b>316 483</b>  | <b>575 870</b>                                | <b>53 506 869</b> |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   |                   |   |   |                   |
| Actions B.F.C.C.                     | 152               |   |   | 152               |
| Dépôts et cautionnements             | 29 406            |   | 7 028   | 22 378            |
| Sous-total                           | <b>29 558</b>     | -   |   | <b>22 529</b>     |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>57 326 206</b> | <b>622 993</b>  | <b>575 870</b>                                | <b>57 366 302</b> |

5.1.2 Les amortissements

Tableau de variation des amortissements

| VALEUR AMORTISSEMENT                 | Au 01/01/2021     | Augmentations    | Diminutions par cessions ou mise | Au 31/12/2021     |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |                   |                  |                                  |                   |
| Concessions et droits                | 1 036 490         | 67 573           |                                  | 1 104 063         |
| Logiciels                            | 2 380 250         | 26 071           |                                  | 2 406 321         |
| Sous-total                           | <b>3 416 740</b>  | <b>93 644</b>    | -                                | <b>3 510 384</b>  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |                   |                  |                                  |                   |
| Batiments                            | 6 487 287         | 637 501          |                                  | 7 124 788         |
| Installations, agencem               | 8 863 432         | 542 929          | 19 779                           | 9 386 582         |
| Matériels et mobilier de bureau      | 3 474 525         | 459 280          | 555 079                          | 3 378 726         |
| Sous-total                           | <b>18 825 244</b> | <b>1 639 710</b> | <b>574 858</b>                   | <b>19 890 096</b> |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>22 241 984</b> | <b>1 733 354</b> | <b>574 858</b>                   | <b>23 400 480</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              | 17 121 503         | 17 121 503          |                |
|                         | Alternance   | 55 874 627         | 55 874 627          |                |
|                         | France Compétences   | 11 429 187         | 11 429 187          |                |
| Autres sections actives | Plan Travailleurs handicapés en ESAT                           | 3 805 855          | 3 805 855           |                |
|                         | Plan conventionnel   | 71 673 852         | 71 673 852          |                |
|                         | Plan volontaire  | 167 820 212        | 167 820 212         |                |
| Sections en extinctions | Plan légal des 50 salariés et plus                             | -                  | -                   |                |
|                         | CIF CDI  | -                  | -                   |                |
|                         | CIF CDD  | -                  | -                   |                |
|                         | Compte personnel de formation                                  | 5 737 595          | 5 737 595           |                |
|                         | Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT | 1 124 017          | 1 124 017           |                |
| <b>Total</b>            |  | <b>334 586 849</b> | <b>334 586 849</b>  | -              |

En 2021, la campagne de la collecte a été réalisée comme suit :

- Un 1<sup>er</sup> acompte au 28/02/2021, 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 30/09/2021 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 2021 en mars 2022 avec comme date d'arrêt de la collecte le 23 mars 2022

| LES CREANCES |                  | Montant brut       | Degré d'exigibilité |                |
|--------------|------------------|--------------------|---------------------|----------------|
|              |                  |                    | A moins d'un an     | A plus d'un an |
|              | Adhérents        | 334 586 849        | 334 586 849         |                |
|              | Subventions      | 18 151 231         | 18 151 231          |                |
|              | Autres créances  | 1 329 917          | 1 329 917           |                |
|              | Autres débiteurs | 2 763              | 2 763               |                |
|              | Fournisseurs     | 20 728             | 20 728              |                |
| <b>Total</b> |                  | <b>354 091 488</b> | <b>354 091 488</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) | 156 895 945        | 156 895 945         |                |
|                               | Les comptes de banques                    | 253 212 730        | 253 212 730         |                |
| <b>Total</b>                  |   | <b>410 108 675</b> | <b>410 108 675</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 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) | 8 004 709  | 20 016 587        | 98 285                        | 3 785 685   | 3 690 745                       | 20 204 797                   |  | 5 159                                 | 2        | 1 006 506        | 100 083 471        | 156 895 945        | 156 895 945 |
| Sous-total des placements  | 8 004 709  | 20 016 587        | 98 285                        | 3 785 685   | 3 690 745                       | 20 204 797                   |  | 5 159                                 | 2        | 1 006 506        | 100 083 471        | 156 895 945        |             |
| <b>Valeur financière au 31/12/2020</b>   | <b>8 004 709</b>                                       | <b>20 016 587</b> | <b>98 285</b>                 | <b>3 785 685</b>                                  | <b>3 690 745</b>                | <b>20 204 797</b>            |  | <b>5 159</b>                          | <b>2</b> | <b>1 006 506</b> | <b>100 083 471</b> | <b>156 895 945</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 |  | 474 552        | 474 552             | -              |
| <b>Total</b>                                  |  | <b>474 552</b> | <b>474 552</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                    | 119 099 414        | - 22 432 881                |                   |                            | 96 666 533         |
| Excédent ou déficit de l'exercice   |                    |                             | 30 320 211        |                            | 30 320 211         |
| <b>Situation nette</b>              | <b>137 236 972</b> | <b>- 22 432 881</b>         | <b>30 320 211</b> | <b>-</b>                   | <b>145 124 302</b> |
| Fonds propres consommables          |                    |                             |                   |                            | -                  |
| Subventions d'investissement        |                    |                             |                   |                            | -                  |
| Provisions réglementées             | 7 003 515          |                             | 98 000            | - 1 252 735                | 5 848 780          |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>144 240 487</b> | <b>- 22 432 881</b>         | <b>30 418 211</b> | <b>- 1 252 735</b>         | <b>150 973 082</b> |

| Passif   | Au 01/01/2021      | Reprise            | Dotation      | Résultat          | Au 31/12/2021 après affectation |
|--|--------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------------------------|
| Apport de dévolution   | 18 137 558         |                    |               |                   | 18 137 558                      |
| Report à nouveau   | 96 666 533         |                    |               | 30 320 211        | 126 986 744                     |
| Situation nette au 31/12 (a)   | 114 804 091        | -                  | -             | 30 320 211        | 145 124 302                     |
| Provision pour risques prud'homaux et litiges juridiques             | 331 737            | - 113 737          | 81 000        |                   | 299 000                         |
| Provision pour la gestion des emplois et des parcours professionnels | 2 890 000          | - 1 060 000        |               |                   | 1 830 000                       |
| Provision pour indemnité de fin de carrière                          | 3 766 778          | - 78 998           |               |                   | 3 687 780                       |
| Provision pour autres risques formation                              | 15 000             |                    |               |                   | 15 000                          |
| Provision pour autres risques fournisseurs                           |                    |                    | 17 000        |                   | 17 000                          |
| Total provision (b)  | 7 003 515          | - 1 252 735        | 98 000        | -                 | 5 848 780                       |
| <b>Total au 31/12 (a) + (b)</b>                                      | <b>121 807 606</b> | <b>- 1 252 735</b> | <b>98 000</b> | <b>30 320 211</b> | <b>150 973 081</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   | 486 901                            | 3 610 978           | 7 821 057           |                   | 11 918 935        |
| B                                | Engagements et compléments   |                                    | 0                   | -181 789            | 12 810 467        | 12 628 678        |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>486 901</b>                     | <b>3 610 978</b>    | <b>7 639 267</b>    | <b>12 810 467</b> | <b>24 547 613</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 159 908                            | 1 430 226           | 4 745 279           | 5 053 044         | 11 388 457        |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 210 156                            | 645 615             | 1 541 649           | 1 296 082         | 3 693 502         |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>370 064</b>                     | <b>2 075 842</b>    | <b>6 286 929</b>    | <b>6 349 126</b>  | <b>15 081 960</b> |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>116 837</b>                     | <b>1 535 136</b>    | <b>1 352 339</b>    | <b>6 461 341</b>  | <b>9 465 653</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>      |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 74 164                             | 2 426 152           | 7 137 376           |                   | 9 637 692         |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                                    |                     |                     | 12 810 467        | 12 810 467        |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                                    |                     |                     | 18,48%            |                   |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                                    |                     |                     | <b>2 367 058</b>  | <b>2 367 058</b>  |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                                    |                     |                     | 5 053 044         | 5 053 044         |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 74 164                             | 2 426 152           | 7 137 376           |                   | 9 637 692         |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | -4 835                             | 1 120 815           | 3 923 346           |                   | 5 039 326         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>-4 835</b>                      | <b>1 120 815</b>    | <b>3 923 346</b>    | <b>5 390 365</b>  | <b>10 429 691</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   | 17 600 648                         | 15 396 964          | 147 238 095         |                    | 180 235 707        |
| B                                | Engagements et compléments   | 0                                  | 0                   | 0                   | 245 413 417        | 245 413 417        |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>17 600 648</b>                  | <b>15 396 964</b>   | <b>147 238 095</b>  | <b>245 413 417</b> | <b>425 649 124</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 7 548 569                          | 8 718 384           | 59 891 886          | 33 066 996         | 109 225 835        |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                                    |                     |                     |                    | 0                  |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   |                                    |                     |                     |                    | 0                  |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 5 953 692                          | 2 747 012           | 5 943 266           | 2 128 672          | 16 772 641         |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>13 502 262</b>                  | <b>11 465 395</b>   | <b>65 835 152</b>   | <b>35 195 668</b>  | <b>125 998 477</b> |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>4 098 386</b>                   | <b>3 931 569</b>    | <b>81 402 943</b>   | <b>210 217 749</b> | <b>299 650 647</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>       |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 14 578 907                         | 11 656 324          | 120 604 095         |                    | 146 839 327        |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                                    |                     |                     | 245 413 417        | 245 413 417        |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                                    |                     |                     | 15,12%             |                    |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                                    |                     |                     | <b>37 096 392</b>  | <b>37 096 392</b>  |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                                    |                     |                     | 33 066 996         | 33 066 996         |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 14 578 907                         | 11 656 324          | 120 604 095         |                    | 146 839 327        |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | 774 064                            | -750 556            | 52 109 446          |                    | 52 132 955         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>774 064</b>                     | <b>-750 556</b>     | <b>52 109 446</b>   | <b>175 250 028</b> | <b>227 382 983</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   | 12 166 945                         | 8 956 699           | 0                   |                   | 21 123 644        |
| B                                | Engagements et compléments   | 0                                  | 2 068 648           | 0                   | 0                 | 2 068 648         |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>12 166 945</b>                  | <b>11 025 347</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>23 192 292</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 3 957 210                          | 4 150 213           | 0                   |                   | 8 107 423         |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 6 482 743                          | 1 620 420           | 0                   |                   | 8 103 162         |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>10 439 953</b>                  | <b>5 770 633</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>16 210 586</b> |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>1 726 992</b>                   | <b>5 254 714</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>6 981 706</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>      |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 8 590 692                          | 5 386 797           | 0                   |                   | 13 977 489        |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                                    |                     |                     | #DIV/0!           |                   |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                                    |                     |                     |                   | 0                 |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 8 590 692                          | 5 386 797           | 0                   |                   | 13 977 489        |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | -1 849 261                         | 9 646 037           | 0                   |                   | 7 796 776         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>-1 849 261</b>                  | <b>9 646 037</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>7 796 776</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   | 10 077 398                  | 27 615 921        | 57 386 147        |                   | 95 079 466         |
| B                                | Engagements et compléments   | 0                           | 0                 | -1 394 390        | 75 034 003        | 73 639 613         |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>10 077 398</b>           | <b>27 615 921</b> | <b>55 991 757</b> | <b>75 034 003</b> | <b>168 719 079</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 4 210 239                   | 12 405 567        | 28 739 351        | 13 441 227        | 58 796 385         |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                             |                   |                   |                   | 0                  |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   |                             |                   |                   |                   | 0                  |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 3 392 346                   | 4 682 061         | 5 701 645         | 2 709 381         | 16 485 434         |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>7 602 586</b>            | <b>17 087 628</b> | <b>34 440 996</b> | <b>16 150 608</b> | <b>75 281 819</b>  |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>2 474 812</b>            | <b>10 528 293</b> | <b>21 550 761</b> | <b>58 883 394</b> | <b>93 437 260</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              |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 5 288 357                   | 18 934 682        | 44 153 068        |                   | 68 376 107         |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                             |                   |                   | 75 034 003        | 75 034 003         |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                             |                   |                   | 18,76%            |                    |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                             |                   |                   | 14 079 891        | 14 079 891         |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                             |                   |                   | 13 441 227        | 13 441 227         |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 5 288 357                   | 18 934 682        | 44 153 068        |                   | 68 376 107         |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | 0                           | 7 714 106         | 19 113 396        |                   | 26 827 502         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>0</b>                    | <b>7 714 106</b>  | <b>19 113 396</b> | <b>47 512 885</b> | <b>74 340 387</b>  |

## 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   | 3 800 045                   | 16 177 234        | 72 809 476        |                    | 92 786 755         |
| B                                | Engagements et compléments   |                             |                   | -12 844 165       | 193 856 522        | 181 012 357        |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>3 800 045</b>            | <b>16 177 234</b> | <b>59 965 311</b> | <b>193 856 522</b> | <b>273 799 112</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 2 528 261                   | 8 386 862         | 49 791 918        | 91 238 993         | 151 946 034        |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                             |                   |                   |                    | 0                  |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   | 68 643                      | 662 935           |                   |                    | 731 578            |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 869 582                     | 2 084 319         | -6 982 864        | 3 885 341          | -143 622           |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>3 329 200</b>            | <b>9 808 246</b>  | <b>42 809 055</b> | <b>95 124 334</b>  | <b>151 070 834</b> |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>470 845</b>              | <b>6 368 988</b>  | <b>17 156 257</b> | <b>98 732 188</b>  | <b>122 728 278</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              |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 4 462 981                   | 15 514 298        | 72 809 476        |                    | 92 786 755         |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                             |                   |                   | 193 856 522        | 193 856 522        |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                             |                   |                   | 2%                 |                    |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                             |                   |                   | 3 885 341          | 3 885 341          |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                             |                   |                   | 91 238 993         | 91 238 993         |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 4 462 981                   | 15 514 298        | 72 809 476        |                    | 92 786 755         |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | 1 133 780                   | 5 706 053         | 17 156 257        |                    | 23 996 090         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>1 133 780</b>            | <b>5 706 053</b>  | <b>17 156 257</b> | <b>98 732 188</b>  | <b>122 728 278</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   | 15 893 963                  | 230 943        | 0              |            | 16 124 906        |
| B                                | Engagements et compléments   |                             |                | 0              |            | 0                 |
| <b>C = A + B</b>                 | <b>TOTAL I</b>   | <b>15 893 963</b>           | <b>230 943</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>   | <b>16 124 906</b> |
| D                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   | 3 955 358                   | 81 475         | 4 782          |            | 4 041 615         |
| E                                | Extourne des charges à payer de formation N-1  |                             |                |                |            | 0                 |
| F                                | Reprises de provisions pour charges de formation N-1   |                             |                |                |            | 0                 |
| G                                | Annulations de l'exercice N  | 5 374 879                   | 33 147         | 11 678         | 0          | 5 419 705         |
| <b>H = D - E - F + G</b>         | <b>TOTAL II</b>  | <b>9 330 237</b>            | <b>114 622</b> | <b>16 460</b>  | <b>0</b>   | <b>9 461 319</b>  |
| <b>I = C - H</b>                 | <b>Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N</b>                                   | <b>6 563 726</b>            | <b>116 321</b> | <b>-16 460</b> | <b>0</b>   | <b>6 663 587</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             |
| J                                | Provisions pour engagements de financement de formation à la clôture de l'ex                     | 4 771 352                   | 61 783         | 0              |            | 4 833 135         |
| K                                | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N                                    |                             |                |                | 0          | 0                 |
| L                                | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N                                |                             |                |                |            |                   |
| <b>M = K x L</b>                 | <b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>                              |                             |                |                | 0          | 0                 |
| N                                | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N   |                             |                |                | 0          | 0                 |
| O                                | Reprises de provisions pour engagements de financement de formation de l'ex                      | 4 771 352                   | 61 783         | 0              |            | 4 833 135         |
| P                                | Charges à payer pour engagements de financement de formation                                     | 3 197 070                   | 45 587         | -16 460        |            | 3 226 197         |
| <b>Q = J + K - M - N - O + P</b> | <b>Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b> | <b>3 197 070</b>            | <b>45 587</b>  | <b>-16 460</b> | <b>0</b>   | <b>3 226 197</b>  |

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

Le montant de la provision s'élève à 3 687 780 € au 31/12/2021.

### 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         | 8 716 652          | 9 461 035           | 176 657           |
|                         | Alternance  | 233 811 738        | 125 994 997         | 20 844 329        |
| Autres sections actives | Plan Travailleurs handicapés en ESAT                      | 4 544 425          | 5 340 757           | 668 695           |
|                         | Plan conventionnel  | 74 442 630         | 68 376 107          | 5 094 069         |
|                         | Plan volontaire   | 122 747 168        | 87 913 496          | 4 873 259         |
| Sections en extinctions | Plan légal des 50 salariés et plus                        | 188 651            | 548 332             |                   |
|                         | CIF CDI   | 2 887 382          | 3 943 652           |                   |
|                         | CIF CDD   | 157 759            | 315 496             |                   |
|                         | Compte personnel de formation                             | 7 804 320          | 12 939 626          | 1 037 863         |
|                         | Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en | 137 148            | 464 180             | 21 374            |
|                         | <b>Total</b>  | <b>455 437 873</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                            | 455 437 873        | 411 443 902         | 43 993 971        |
| Autres dettes (dont Subventions en attente d'affectation) | 41 871 213         | 41 871 213          |                   |
| Dettes sociales   | 4 783 022          | 4 783 022           |                   |
| Fournisseurs  | 3 729 972          | 3 729 972           |                   |
| Dettes fiscales   | 571 146            | 571 146             |                   |
| <b>Total</b>  | <b>506 393 227</b> | <b>462 399 256</b>  | <b>43 993 971</b> |

### 5.2.5 Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance au 31/12/2021 sont de 87 833 306€ constitués des CIFA non utilisés sur l'activité Volontaire.

## 6 Le compte de résultat

### 6.1 Les charges et les produits de formation

Répartition des ressources de formation

| 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 |
|--|--------------------|------------------|---|-------------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|
| Plan de développement des compétences moins de 50              | 25 536 414         | 7 283 275        |   |                               | 1 877 988   |                              | 34 697 676                        |
| Alternance   | 173 678 769        |                  |   |                               | 42 889 452  |                              | 216 568 221                       |
| France Compétences   | 213 277 196        |                  |   |                               |   |                              | 213 277 196                       |
| Plan conventionnel   | 92 876 329         |                  |   | 135 401                       | 7 307 424   |                              | 100 319 155                       |
| Plan volontaire  | 190 876 345        |                  |   |                               | 675 204   |                              | 191 551 549                       |
| Plan Travailleurs handicapés en ESAT                           | 10 062 024         |                  |   |                               | 333 970   |                              | 10 395 994                        |
| Conseil en évolution Professionnelle                           |                    |                  |   |                               |   | 1 865                        | 1 865                             |
| Plan légal des 50 salariés et plus                             |                    |                  |   |                               |   |                              | -                                 |
| CIF CDI  |                    |                  |   | 1 774 162                     | 159 929   |                              | 1 934 091                         |
| CIF CDD  |                    |                  |   |                               |   |                              | -                                 |
| Compte personnel de formation                                  | 7 944 081          |                  |   |                               |   |                              | 7 944 081                         |
| Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT | 1 423 350          |                  |   |                               | 227   |                              | 1 423 578                         |
| <b>Total</b>   | <b>715 674 507</b> | <b>7 283 275</b> | <b>-</b>  | <b>1 909 564</b>              | <b>53 244 195</b>   | <b>1 865</b>                 | <b>778 113 407</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              | 10 380 878  | 25 534 432                             |  |                               |   | 35 915 310                     |
|                         | Alternance   | 195 179 960   |  |  | 1 774 162                     |   | 196 954 122                    |
|                         | France Compétences   |   | 213 277 196                            |  |                               |   | 213 277 196                    |
| Autres sections actives | Plan conventionnel   | 59 022 251  |  |  |                               |   | 59 022 251                     |
|                         | Plan volontaire  | 181 878 087   |  |  |                               |   | 181 878 087                    |
|                         | Plan Travailleurs handicapés en ESAT                           | 8 224 855   |  |  |                               |   | 8 224 855                      |
| sections en extinctions | Plan légal des 50 salariés et plus                             | -173 200  |  |  | 135 401                       |   | - 37 798                       |
|                         | CIF CDI  | 1 734 426   |  |  |                               |   | 1 734 426                      |
|                         | CIF CDD  | 843 085   |  | -1 027 151   |                               |   | - 184 066                      |
|                         | Compte personnel de formation                                  | 1 948 440   | 7 944 693                              | -2 929 787   |                               |   | 6 963 347                      |
|                         | Compte Personnel Formation des Travailleurs handicapés en ESAT | -187 976  |  |  |                               |   | - 187 976                      |
| <b>Total</b>            |  | <b>458 850 806</b>  | <b>246 756 321</b>                     | <b>-3 956 937</b>  | <b>1 909 564</b>              | <b>0</b>  | <b>703 559 753</b>             |

## 6.2 Résultat financier

En 2021, les frais de services bancaires sont supérieurs aux produits financiers à hauteur de 142 319 €.

## 6.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel positif est de 239 921 €, principalement lié à l'opération CEP et 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 2021, il a été constaté un engagement de formation hors bilan au titre de la section Volontaire de 41 114 975 € pour les heures de formation au-delà du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

## 7.1.2 Les engagements reçus

Néant

## 7.2 Les effectifs 2021

Au sens du bilan social, l'effectif mensuel moyen est de 355 salariés soit :

- 114 cadres (81 femmes et 33 hommes)
- 241 non cadres (207 femmes et 34 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 80 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 31/12/2021 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 | Toutes sections en extinction (Plan de formation 50 à 299 , CPF, CIF CDI, CIF CDD) |
|------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|--|--|
| Provisions pour risques            | - 5 833 780       | - 379 054                             | - 1 083 433             | - 2 218 344        | - 2 019 467       | - 116 940                       | - 16 542                                     |  |
| Immobilisations incorporelles      | 326 518           | 35 546                                | 101 598                 |                    | 189 375           | -                               | -  |  |
| Immobilisations corporelles        | 33 616 772        | 3 659 600                             | 10 460 082              |                    | 19 497 090        | -                               | -  |  |
| Immobilisations financières        | 22 531            | 2 453                                 | 7 011                   |                    | 13 067            | -                               | -  |  |
| Dettes fournisseurs                | - 3 738 068       | - 242 883                             | - 694 223               | - 1 421 432        | - 1 293 999       | - 74 931                        | - 10 600                                     |  |
| Dettes sociales et fiscales        | - 5 313 223       | - 345 230                             | - 986 757               | - 2 020 398        | - 1 839 267       | - 106 505                       | - 15 066                                     |  |
| Autres dettes                      | - 137 878         | - 8 959                               | - 25 606                | - 52 429           | - 47 729          | - 2 764                         | - 391  |  |
| Autres créances                    | 154 370           | 10 030                                | 28 669                  | 58 700             | 53 438            | 3 094                           | 438  |  |
| Charges constatées d'avance        | 474 552           | 30 834                                | 88 132                  | 180 452            | 164 275           | 9 513                           | 1 346  |  |
| <b>Total</b>                       | <b>19 571 793</b> | <b>2 762 337</b>                      | <b>7 895 473</b>        | <b>- 5 473 451</b> | <b>14 716 782</b> | <b>- 288 532</b>                | <b>- 40 815</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 44 311 K€, pour un plafond négocié dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens à hauteur de 60 334 K€.