

Fonds d'Assurance Formation des Chefs d'Entreprises Artisanales

14, rue Chapon

75003 PARIS

Habilité par arrêté ministériel du 27 Décembre 2007

COMPTES ANNUELS

AU 31 DECEMBRE 2021

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF	2021			2020	PASSIF	2021	2020
	Brut	Amt et prov	Net				
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles	1 692 999	1 421 208	271 791	289 774	Fonds associatif		
Construction	7 722 636	1 573 725	6 148 911	6 303 364	Réserves :		
Agencement et installations	1 614 154	1 419 344	194 810	341 633	- réserve affectée aux E.F.F		
Matériel de bureau et informatique	362 537	328 707	33 830	38 365	- autres (dévolution)	2 672 881	2 672 881
Mobilier de bureau	120 203	117 391	2 812	4 337	Résultat de l'exercice	-1 715 661	-1 478 347
Immobilisations en cours	51 235	0	51 235	83 916			
Immobilisations financières	31 618	0	31 618	31 318			
TOTAL I	11 595 382	4 860 374	6 735 008	7 092 708	Report à nouveau (+/-)	10 605 664	12 084 011
					Sous total = situation nette	11 562 883	13 278 544
					Provisions pour risques et charges	200 053	200 724
					Provisions pour formations	0	0
					TOTAL I	11 762 936	13 479 269
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Autres débiteurs	303 214	0	303 214	46 438	Financières (soldes créditeurs de banque)	0	2 346 577
Produits à recevoir	47 299	0	47 299	6 466 361	Formations, Organismes Formateurs	5 395 404	9 490 644
					Actions de sensibilisation et conseil	529 806	1 685 160
					EDDF-EDEC-REGIONS	0	40 697
					Fournisseurs	138 831	146 663
					Personnel, Fiscales et Sociales	277 350	310 815
					FEEBAT	113 554	233 807
					Autres dettes	5 222 104	0
Valeurs mobilières de placement	13 630 702	0	13 630 702	13 230 200			
Banques	22 226 453	0	22 226 453	547 870			
Caisse	863	0	863	1 899			
COMPTES DE RÉGULARISATION					COMPTES DE RÉGULARISATION		
Charges constatées d'avance	519 435	0	519 435	348 155	Produits constatés d'avance	20 022 988	0
TOTAL II	36 727 966	0	36 727 966	20 640 924	TOTAL II	31 700 038	14 254 363
TOTAL GENERAL	48 323 348	4 860 374	43 462 973	27 733 631	TOTAL GENERAL	43 462 973	27 733 631

COMPTE DE RESULTAT DU 01.01.2021 AU 31.12.2021

COMPTES	LIBELLE	2 021	2020	Evolut. %
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			
	- aides de l'Etat	0	30 000 000	-100%
	- aides des régions et autres collectivités locales	0	8 335	-100%
	- autres aides (sur études)			
756	COLLECTE DES FONDS DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE	28 324 107	32 269 007	-12%
758	AUTRES PRODUITS (Apport financier)			
	- Produits divers de formation	0	0	
78	REPRISES DE PROVISIONS	0	0	
	TOTAL 1 - PRODUITS DE FORMATION	28 324 107	62 277 342	-55%
656	CHARGES DE FORMATION			
	- études, recherches, ingénierie			
	- information, sensibilisation et de conseil	150 255	2 188 080	-93%
	- coûts pédagogiques	21 549 523	28 187 811	-24%
	- frais annexes (transport, hébergement et matériel pédagogique)	14 905	30 547	-51%
	- dotations aux provisions sur les formations			
658	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE			#DIV/0!
	- Disponibilités excédentaires	5 221 446		
	TOTAL 2 - CHARGES DE FORMATION	26 936 129	30 406 439	-11%
	RESULTAT DE FORMATION (1 - 2)	1 387 978	31 870 903	-96%
70 à 74	Produits divers de fonctionnement	171 973	117 709	46%
	TOTAL 3 - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	171 973	117 709	46%
60-61-62	Achats et autres charges externes	820 643	700 848	17,09%
63	Impôts et taxes	156 408	182 438	-14%
64	Charges de personnel	1 864 083	1 949 722	-4%
65	Autres charges de gestion courante	1	0	117%
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	523 165	632 691	-17%
	TOTAL 4 - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	3 364 299	3 465 699	-3%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (3 - 4)	-3 192 326	-3 347 990	-5%
	RESULTAT D'ACTIVITE NON FINANCIER (1 + 3 - 2 - 4)	-1 804 349	28 522 913	-106%
76	Produits financiers (Total 5)	3 994	7 062	-43%
66	Charges financières (Total 6)	0	28 875	-100%
	RESULTAT FINANCIER (5 - 6)	3 994	-21 813	-118%
77	Produits exceptionnels (Total 7)	157 990	114 902	38%
67	Charges exceptionnelles (Total 8)	72 526	30 092 963	-100%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (7 - 8)	85 465	-29 978 061	-100%
69	Impôt sur les sociétés (activités non lucratives des personnes morales) (Total 9)	771	1 385	-44%
	RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (1 + 3 + 5 + 7) - (2 + 4 + 6 + 8 + 9)	-1 715 661	-1 478 347	16%

ANNEXE

	Pages
1 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	5
1.1 Principes généraux	5
1.2 Faits caractéristiques de l'exercice	5
1.3 Méthodes comptables	6
2 – EXPLICATION DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT	6
2.1 Immobilisations incorporelles et amortissements	8
2.2 Immobilisations corporelles, amortissements et provisions	8
2.3 Immobilisations financières	9
2.4 Valeurs mobilières de placement	9
2.5 Créances – Etat des échéances à la clôture	10
2.6 Disponibilités	10
2.7 Dettes – Etat des échéances à la clôture	10
2.8 Fonds Propres	11
2.9 Provisions pour risques et charges, provisions pour formations, produits et charges exceptionnels	12
3 - AUTRES INFORMATIONS	13
3.1 Effectif	13
3.2 Crédit-Bail	13
3.3 Charges de formation	13
3.4 Charges d'information, de sensibilisation et de conseil	14
3.5 Charges de fonctionnement	14
3.6 Evaluation des disponibilités excédentaires	15
3.7 Tableaux de Trésorerie	15

1. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Principes généraux

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

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

Et, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes ont été établis conformément :

- au règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- au règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) N° 2019-03 du 5 juillet 2019 relatif aux comptes annuels établis par les organismes paritaires de la formation professionnelle et de France Compétences, homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au JO du 30 décembre 2019.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

1.2.1 Barèmes de prise en charge

Les barèmes de prises en charge de l'année 2020 ont été reconduits pour l'année 2021 (Conseil d'Administration du 15 décembre 2020), avec certaines modifications (notamment la suppression de la formation spécifique à la situation sanitaire, la prise en charge de formation de 4 heures en distanciel). Le délai de transmission au FAFCEA des pièces justificatives a été ramenée de 3 à 2 mois à l'issue de la formation.

1.2.2 Dispositif FEEBAT

Une convention triennale, 2018 à 2020, a été conclue avec EDF pour le cofinancement d'actions de formation « Economies d'Énergie ». Le montant total maximum du cofinancement EDF est de 10 millions d'euros (axe 2, formation continue « poursuivre l'appui aux formations des professionnels en matière de rénovation énergétique des bâtiments).

Pour l'exercice 2020, le taux de participation d'EDF est de 30% du montant des actions de formation ; 70% restant à la charge du FAFCEA et du stagiaire lorsque le montant du coût pédagogique est supérieur au barème de prise en charge.

Un avenant à cette convention a été signée le 22 décembre 2020 pour prolonger le cofinancement EDF jusqu'au 30 juin 2022. Une nouvelle convention triennale, 1^{er} juillet 2022 au 30 juin 2025, est en cours d'élaboration.

1.2.3 Collecte

Contrairement aux années précédentes, l'année 2021 est marquée par des versements « réguliers », trimestriels, en provenance de France Compétences.

5 versements ont été constatés en 2021 :

- Janvier 2021 pour un montant de 16 716 634 € (dont 6 188 146 € de collecte 2020, rattachée au bilan 2020)
- Mars 2021 pour un montant de 5 032 578 €
- Juillet pour un montant de 4 480 667 €
- Octobre 2021 pour un montant de 5 878 494 €
- Décembre 2021 pour un montant de 22 426 868 € (dont 20 022 988 € d'avance sur collecte 2022)

Toutefois, comme pour les 3 années précédentes, aucune visibilité sur les versements effectués par France Compétences n'a permis d'appréhender de façon sereine les ressources budgétaires 2021 du FAFCEA.

1.2.4 Subvention

Néant.

1.2.5 Covid 19

La pandémie liée à la COVID-19 a continué à avoir des incidences sur l'activité du FAFCEA, tant au niveau de la formation des artisans que sur l'organisation du fonctionnement (poursuite de l'aménagement de la présence sur site avec le télétravail) et la conduite des réunions statutaires en mixte présentiel et distanciel.

A la date d'arrêt des comptes 2021 par le Conseil d'Administration, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité du FAFCEA à poursuivre son exploitation.

1.3. Méthodes comptables

1.3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les règles utilisées pour le calcul des amortissements sont les suivantes :

INVESTISSEMENTS	MODE	Durées
LOGICIELS	LINEAIRE	De 1 à 3 ans
CONSTRUCTIONS		
ACQUISITION	LINEAIRE	50 ans
TRAVAUX (Agencement/Aménagement)	LINEAIRE	10 ans
AGENC. AMENAG. DIVERS	LINEAIRE	5 ans
MATERIEL DE BUREAU	LINEAIRE	2 à 5 ans
MATERIEL INFORMATIQUE	LINEAIRE	3 à 5 ans
MOBILIER DE BUREAU	LINEAIRE	5 ans

L'entrée en vigueur des règlements CRC 2004-06, 2003-07 et 2002-10 n'a pas eu d'incidence significative.

1.3.2. Collecte

En euros

Libellé	2021	2020
Collecte chefs d'entreprises artisanales	14.552.515	20.260.642
Collecte auto-entrepreneurs	13.771.592	12.008.365
Collecte Totale	28.324.107	32.269.007

1.3.3 Actions de formation

Les engagements de formation sont rattachés à l'exercice de clôture dès lors que les commissions ont donné leur accord d'agrément avant le 31 décembre et quelle que soit la date de début de la formation.

L'application du nouveau plan comptable conduit à comptabiliser les actions de formation selon les principes suivants :

- La charge de formation correspond aux formations :
 - Réalisées et payées au cours de l'exercice,
 - Réalisées, mais non payées au 31 décembre de l'année,
 - Engagées et non réalisées au 31 décembre de l'année.

Conformément aux dispositions du plan comptable, à la clôture, les engagements tenant compte des annulations probables non décaissées sont inscrits au crédit du compte 46 « Charges à payer sur engagements de financement de formation ».

Taux moyen d'annulation

	Année		
	2018	2019	2020
Engagements nets hors élus	56 864 243	43 595 961	24 544 545
Engagements nets élus	479 728	223 566	174 680
Annulations hors élus	9 918 452	10 173 350	7 553 008
Annulations élus	29 645	48 650	16 665
Engagements bruts	67 292 068	54 041 527	32 288 898
Annulations	9 948 097	10 222 000	7 569 673
Taux d'annulation	14,8%	18,9%	23,4%
Taux d'annulation moyen	19%		

Soit un taux d'annulation retenu de 19%. Pour rappel, en 2020, le taux d'annulation était de 15%.

2. EXPLICATION DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

2.1. Immobilisations incorporelles et amortissements

	SITUATION AU 31/12/2020	ACQUISITIONS	CESSIONS REBUS	SITUATION AU 31/12/2021
LOGICIELS	1 515 579	177 420	0	1 692 999
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	AMORTISSEMENTS			
	SITUATION AU 31/12/2020	DOTATIONS	REPRISES	SITUATION AU 31/12/2021
LOGICIELS	1 225 805	195 403	0	1 421 208

2.2. Immobilisations corporelles, amortissements et provisions

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	VALEURS BRUTES			
	SITUATION AU 31/12/2020	ACQUISITIONS	CESSIONS REBUS	SITUATION AU 31/12/2021
TERRAIN	0	0	0	0
CONSTRUCTION	7 722 636	0	0	7 722 636
A GENC.A MENA G.CONST	1 602 202	11 952	0	1 614 154
MATERIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE	354 063	8 474	0	362 537
MOBILIER DE BUREAU	120 203	0	0	120 203
TOTAL	9 799 104	20 426	0	9 819 530
IMMOBILISATIONS EN COURS ET A COMPTES				
	SITUATION AU 31/12/2020	ACQUISITIONS	CESSIONS	SITUATION AU 31/12/2021
IMMOB. INCORP.EN COURS/A COMPTES	75 960	0	59 400	16 560
IMMOB. CORP.EN COURS/A COMPTES	7 956	28 902	2 183	34 675
TOTAL	83 916	28 902	61 583	51 235
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	AMORTISSEMENTS			
	SITUATION AU 31/12/2020	DOTATIONS	REPRISES	SITUATION AU 31/12/2021
CONSTRUCTION	1 419 272	154 453	0	1 573 725
A GENC.A MENA G.CONST	1 260 570	158 774	0	1 419 344
MATERIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE	315 698	13 009	0	328 707
MOBILIER DE BUREAU	115 866	1 526	0	117 391
TOTAL	3 111 405	327 762	0	3 439 167

2.3. Immobilisations financières

	IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
	SITUATION AU 31/12/2020	AUGMENTATION	DIMINUTION	SITUATION AU 31/12/2021
TITRES CREDIT COOPERA TIF	0	0	0	0
TITRES BANQUE POPULAIRE	26 400	300	0	26 700
DEPOTS DE GARANTIE VERSES	4 918	0	0	4 918
TOTAL	31 318	300	0	31 618

2.4. Valeurs mobilières de placement

VMP - COMPTES A TERME - LIVRETS			
DESIGNATION	PRIX DE REVIENT	VALEUR BOURSIERES	PLUS VALUE LATENTE
Livrets A Crédit Agricole	27 266	27 266	0
Livrets Associations Crédit Agricole	1 096 915	1 096 915	0
Livrets Sociétaires Banque Populaire	2 504 141	2 504 141	0
Comptes à terme Banque Populaire	8 000 000	8 000 000	0
Livrets Banque Populaire	2 002 380	2 002 380	0
Livrets Société Générale	0	0	0
TOTAL	13 630 702	13 630 702	0

Conformément à la réglementation en vigueur, les placements sont effectués :

- À court terme.
- Sous forme de livrets A, livrets institutionnels et comptes à terme.

Conformément aux règles comptables, les plus-values latentes n'ont pas été comptabilisées sur l'exercice. Les intérêts courus sur les comptes à terme sont comptabilisés en intérêts à recevoir.

Les plus-values dégagées en cours d'exercice sont déterminées selon la méthode du "premier entré, premier sorti" (FIFO).

2.5. Créances - Etat des échéances à la clôture

Les créances sont à court terme. Elles se composent de :

CREANCES	TOTAL
COLLECTE A RECEVOIR	0
FORMATION	0
PERSONNEL	26 436
ORGANISMES SOCIAUX	15 723
ETAT	7 424
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	4 506
ATEE (FEEBAT-EDF)	262 333
ADEC, REGIONS et SUBVENTIONS à RECEVOIR	0
DIVERS	34 090
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	519 435
TOTAL GENERAL	869 948

2.6. Disponibilités

DISPONIBILITES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE		
		- 1 AN	1 A 5 ANS	SOLDE A LA BANQUE
BANQUES :				
Crédit Agricole	335 134	335 134	0	600 084
Banque Populaire	13 041 854	13 041 854	0	13 255 557
Banque Populaire Formation	8 849 397	8 849 397	0	10 186 390
Société Générale	0	0	0	0
Banque Populaire Produits à recevoir	68	68	0	
TOTAL BANQUE	22 226 453	22 226 453	0	24 042 031
CAISSE :				
Caisse	863	863	0	0
TOTAL CAISSE	863	863	0	0
TOTAL GENERAL	22 227 316	22 227 316	0	24 042 031

2.7. Dettes - Etat des échéances à la clôture

Les tableaux ci-après précisent :

- Les dettes financières,
- Les dettes d'exploitation,
- Les produits constatés d'avance,

Et indiquent le degré d'exigibilité du passif.

2.7.1 Dettes financières

DETTES FINANCIERES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE	
		- 1 AN	2 A 5 ANS
BANQUES			
Crédit Agricole	0	0	0
Banque Populaire	0	0	0
Banque Populaire Formation	0	0	0
TOTAL	0	0	0

2.7.2 Dettes d'Exploitation

Les dettes d'exploitation sont à court terme. Elles se composent de :

DETTES D'EXPLOITATION	MONTANT
FOURNISSEURS	138 831
FORMATIONS, ORGANISMES FORMATEURS	5 395 404
SENSIBILISATION ET CONSEIL	529 806
DETTES VIS-À-VIS DU PERSONNEL	102 034
DETTES SOCIALES	155 815
DETTES FISCALES	19 500
ADEC - REGIONS	0
ATEE - FEEBAT	113 554
FRANCE COMPETENCES	5 221 446
AUTRES DETTES	658
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	20 022 988
TOTAL	31 700 038

2.8. Fonds propres

2.8.1 Autres réserves

Le poste « autres réserves » correspond à la constitution d'une réserve égale au montant de la dévolution.

Actif net de dévolution	MONTANTS			SITUATION AU 31/12/2021
	Dévolution au 31/12/2020	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	
FAFAB	1 193 645	0	0	1 193 645
FAFAD	744 680	0	0	744 680
FAFMS	734 556	0	0	734 556
TOTAL	2 672 881	0	0	2 672 881

2.8.2 Report à nouveau et Résultat

	MONTANTS			SITUATION AU 31/12/2021
	SITUATION AU 31/12/2020	AUGMENTATION	DIMINUTION	
Report à Nouveau	12 084 011	-1 478 347	0	10 605 664
Résultat	-1 478 347	-1 715 661	-1 478 347	-1 715 661
TOTAL	10 605 664	-3 194 008	-1 478 347	8 890 002

2.9. Provisions pour risques et charges, provisions pour formations, produits et charges exceptionnels

2.9.1. Provisions pour risques et charges

	MONTANTS			SITUATION AU 31/12/2021
	SITUATION AU 31/12/2020	AUGMENTATIONS	REPRISES	
Provisions pour risques	0	0	0	0
Provisions pour départ à la retraite	200 724	0	672	200 053
Provisions pour risques et charges	200 724	0	672	200 053

2.9.2. Produits et charges exceptionnels

	2021	2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
SUR OPERATIONS DE GESTION	0	626
SUR OPERATIONS DE CONSEIL ET SENSIBILISATION	0	0
SUR FORMATIONS	157 990	114 276
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	157 990	114 902
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
SUR OPERATIONS DE GESTION	766	59 899
SUR OPERATIONS DE CONSEIL ET SENSIBILISATION	0	0
SUR FORMATIONS	71 760	33 064
SUR COLLECTES ANTERIEURES/ REMBOURSEMENT A PPORT FINANCIER	0	30 000 000
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	72 526	30 092 963

3. AUTRES INFORMATIONS

3.1. Effectif

	SITUATION AU 31/12/2020	AUGMENTATION	DIMINUTION	MOUVEMENT INTERNE	SITUATION AU 31/12/2021
CADRES (ET ASSIM.)	9	0	1	0	8
AGENTS DE MAITRISE (ET ASSIMILES)	0	0	0	0	0
EMPLOYES	22	9	9	0	22
TOTAL*	31	9	10	0	30
<i>* dont CDD</i>	<i>1</i>	<i>8</i>	<i>7</i>		<i>2</i>

3.2. Crédit-bail

NEANT.

3.3 Charges de formation

Ventilation des Charges de formation par type de Depense				
	Versements 2021			2020
	Organismes de Formation	Entreprises	TOTAL	
Stages techniques	7 155 288	11 818 288	18 973 575	21 814 573
Stages de gestion et d'informatique	128 182	210 476	338 658	695 692
Stages de formation générale	2 933	2 178	5 111	1 275
Stages de préparation à un diplôme	-10 097	205 779	195 681	4 285 942
Stages des élus	161 442	0	161 442	210 495
Stages ADEC	0	0	0	0
Stages FEEBAT	1 875 057	0	1 875 057	1 179 835
Sous-Total Pédagogie	9 312 803	12 236 720	21 549 523	28 187 811
Frais annexes	0	14 905	14 905	30 547
TOTAL	9 312 803	12 251 625	21 564 428	28 218 358

3.4. Charges d'information, de sensibilisation et de conseil

Ventilation des Charges d'information, sensibilisation et conseil				
	Versements 2021			2020
	Organisations Professionnelles	Internes	TOTAL	
Frais d'information, sensibilisation et conseil	50 255	100 000	150 255	2 188 080
TOTAL	50 255	100 000	150 255	2 188 080

En raison du contexte de pandémie liée au COVID 19, une reprise de 1 266 k€ sur la provision relative aux frais d'information, sensibilisation et conseil au titre de l'année 2020 a été réalisée.

Le montant maximum des charges d'information, de sensibilisation et de conseil est égal à 5% de la collecte comptabilisée.

3.5. Charges de fonctionnement

Frais de fonctionnement		
Nature de dépense	2021	2020
Achats, fournitures, petit matériel	29 377	45 657
Charges de copropriété, entretien, maintenance, assurance, locations, documentation)	152 497	132 976
Sous-traitance (informatique, gardiennage)	222 744	163 969
Honoraires	133 538	116 762
Frais postaux et de télécommunication	69 002	80 749
Déplacements et vacations des administrateurs	43 539	45 817
Personnel intérimaire, personnel détaché	74 771	39 890
Autres services extérieurs	95 176	75 028
Impôts et taxes (dont taxe sur les salaires)	156 466	182 438
Rémunérations du personnel	1 271 904	1 317 319
Charges sociales	592 120	632 403
Autres charges de gestion courante	1	0
Dotations aux amortissements et provisions	523 165	632 691
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	3 364 299	3 465 699
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	171 973	117 709
CHARGES NETTES DE FONCTIONNEMENT	3 192 326	3 347 990
COLLECTE	28 324 107	32 269 007
Taux de frais de fonctionnement	11,27%	10,38%

Le taux de frais de fonctionnement ressort à 11,27% en 2021 pour une collecte de 28,32 M€ (contre 10,38% en 2020). Pour rappel, le taux maximum autorisé pour les dépenses de fonctionnement est de 6% de la collecte (Arrêté ministériel du 17 mars 2008).

3.6. Evaluation des disponibilités excédentaires

L'article 13 du décret n° 2007-1268 du 24 août 2007 qui fixe notamment les missions, le statut, l'organisation ainsi que le régime financier et comptable du FAFCEA, stipule que « les disponibilités dont le fonds peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé ne peuvent excéder le tiers du montant des charges comptabilisées au cours dudit exercice à l'exception des dotations aux amortissements et provisions ». En cas d'excédent, celui-ci est reversé à France Compétences.

Par ailleurs, l'article R 6332-77-1 du Code du Travail a été modifié par le décret numéro 2018-1209 du 21/12/2018. N'entrent pas dans le calcul du montant maximal des disponibilités, les fonds versés en année N permettant de financer des formations réalisées en N+1.

	31/12/2021
Montant des disponibilités	35 858 018
Avance collecte 2022 reçue en 2021 et collecte tardive reçue en 12/2021 (*)	22 426 868
Montant des disponibilités hors avance/collecte et apport financier	13 431 150
1/3 du Montant des charges comptabilisées (hors Dotations aux amortissements&provisions)	8 209 705
Montant des disponibilités excédentaires	5 221 446

(*) Accord conjoint de la DGEFP et de France Compétences d'exclure de la trésorerie, pour le calcul des disponibilités excédentaires, la totalité du montant perçu en décembre 2021 (courriel du 25/03/2022), soit 22 426 868 € (dont 20 022 988 € d'acompte et 2 403 880 € de collecte recouvrée par l'ACOSS en septembre et octobre 2021).

3.7. Tableaux de trésorerie

- Tableau de Trésorerie réalisée 2021

Tableau de Trésorerie réalisée 2021

RUBRIQUES	TOTAL 2020	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUILLET	AOÛT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DÉCEMBRE	TOTAL 2021
A. ENCAISSEMENTS														
1 - Collecte 2021 (après déduction CEP et CPF de 12%)	0	16 716 634		5 032 578				4 480 667			5 878 494		22 426 868	54 535 241
2 - Solde collecte années antérieures	1 511 524													0
3 - Apport financier	30 000 000													0
4 - Autres produits d'exploitation (5% Feebat)	23 999	1 877	3 347	1 841	2 650	4 589	6 344	6 832	5 099	1 979	3 825	2 875	4 882	46 140
5 - versement FEEBAT	353 523	63 184	202 452		109 699	94 310		210 939			291 616			972 201
6 - Produits financiers	7 102	75		226		167	3	481		136		412	2 845	4 344
7 - Produits exceptionnels	103 316				4 667	667	667	667	667	667			95 564	103 564
8 - Service contrôle	8 410	940	388	1 119		2 950	1 512	550	3 350	34 668	7 227	4 925	950	58 835
9 - ADEC et conventions régions	63 704						-40 697							-40 697
Total des Encaissements	32 071 577	16 782 710	206 187	5 035 764	117 274	102 683	-32 172	4 700 136	9 116	37 449	6 181 162	8 212	22 531 108	55 679 629
B. DÉCAISSEMENTS														
Remboursement avance ACOSS														
	11 760 715													0
1 - Formation														
- Coûts pédagogiques	24 937 339	835 064	1 372 325	1 010 053	1 874 549	3 127 392	2 648 491	2 658 321	1 409 170	633 954	2 470 036	1 735 676	3 968 863	23 743 895
- Coûts pédagogiques stages FEEBAT	1 082 999	81 018	146 664	87 297	115 794	235 235	275 020	294 167	218 891	87 625	167 147	137 626	211 037	2 057 520
- Coûts pédagogiques stages ADEC	0													0
- Coûts pédagogiques conventions	0													0
- Frais annexes	86 592	51	1 947	108		64		1 695			2 514	700	4 679	11 756
- Frais annexes stages FEEBAT	193													0
- Frais de sensibilisation	1 830 710	61 292	18 163	179 145	74 288	25 446	205 599	54 539	14 526	66 435	28 296	7 500	431 414	1 166 643
- Frais de sensibilisation interne	1 645						1 295	1 137		333	156		460	3 381
- Stages FEEBAT part edf (y compris 5%)	520 608	39 411	70 289	38 653	55 657	96 369	133 215	143 465	107 076	41 549	80 330	60 373	102 512	968 898
2 - Frais de Gestion														
- Achats et charges externes	1 092 878	31 573	60 315	20 285	36 059	44 380	92 052	48 892	36 259	27 321	56 577	48 790	709 922	1 212 424
- Impôts&Taxes (y/c IS sur placements)	18 538		8 131		1 385						10 758			20 274
- Charges de personnel	2 185 555	175 176	148 711	131 583	164 593	147 442	148 014	174 318	139 595	134 876	157 727	147 017	224 781	1 893 833
- Autres charges de gestion	0													0
3 - Charges financières														
	36 396	-266	672	1 117	1 748	984	626	1 157	876	757	1 082	626	831	10 210
4 - Charges exceptionnelles														
	30 029 616	766												766
5 - Immobilisations														
	98 518						18 133	300			79 560		67 471	165 464
Total des Décaissements	73 682 303	1 224 084	1 827 217	1 468 240	2 324 074	3 677 311	3 522 445	3 377 991	1 926 392	992 851	3 054 183	2 138 308	5 721 969	31 255 064
C - SOLDE PERIODE (A-B)	-41 610 725	15 558 626	-1 621 030	3 567 523	-2 206 800	-3 574 628	-3 554 617	1 322 145	-1 917 277	-955 401	3 126 979	-2 130 096	16 809 140	24 424 564
D - SOLDE DEBUT PERIODE	53 044 111	11 433 386	26 992 011	25 370 982	28 938 505	26 731 705	23 157 077	19 602 460	20 924 605	19 007 329	18 051 927	21 178 906	19 048 811	11 433 386
E - SOLDE FIN DE PERIODE (C+D)	11 433 386	26 992 011	25 370 982	28 938 505	26 731 705	23 157 077	19 602 460	20 924 605	19 007 329	18 051 927	21 178 906	19 048 811	35 857 950	35 857 950