



Comptes Annuels 2024

Table des matières

• Bilan consolidé.....	4
• Compte de résultat consolidé.....	5
1. REGLES ET METHODES COMPTABLES	9
• Bilan par section	10
• Compte de résultat par section.....	11
1.1 Les produits.....	12
1.1.1 Dotations au Financement de France Compétences – PTP, FIPU & PUR.....	12
1.1.2 Produits et charges de subventions	14
1.2 Tableau de suivi du restant à financer PTP par millésime (Article 154-4).....	16
1.3 Tableau de suivi du restant à financer TRANSCO par millésime (Article 154-4).....	17
1.4 Tableau de suivi du restant à financer FIPU par millésime (Article 154-4).....	18
1.5 Tableau de suivi du restant à financer PUR par millésime (Article 154-4).....	19
1.6 Charges de formation.....	20
1.7 Charges et produits exceptionnels	22
2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	23
2.1 Engagements donnés.....	23
2.2 Indemnités de départ à la retraite.....	23
3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF	24
3.1 Frais d'établissement	24
3.2 Etat des immobilisations.....	24
3.3 Etat des créances	25
4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF	26
4.1 Fonds dédiés.....	26
4.2 Provisions pour risques et charges.....	27
4.3 Etat des dettes.....	27
5. NOTES SUR LES PARTICULARITES COMPTABLES	28
5.1 Excédents financiers versés à France Compétences	28
5.2 La convention d'objectifs et de moyens (COM).....	29
5.3 Salaires dirigeants	30
6. DISPONIBILITES.....	30
7. EVENEMENTS POST-CLÔTURE	30
◆ RAPPORT DE GESTION	32
1. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION	32
1.1.1 Fonds propres au 1 ^{er} janvier 2023	33
1.1.2 Abondements France Compétence	33
1.1.3 Subventions.....	35
1.1.4 Produits divers.....	35
1.1.5 Total des ressources	35
1.2.1 Engagements Nets / Activité brute de la Commission Paritaire Régionale	36
1.2.2 Convention d'Objectifs et de moyens	40
1.2.3 Excédents de trésorerie	42
1.2.4 Total emplois	43
1.3 Fonds propres et résultat net	43
2. PROGRES OU DIFFICULTES RENCONTRES AU COURS DE L'EXERCICE	44
2.1 Equilibre budgétaire	44
2.2 Arrêté des comptes	44
3. INVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE	44
4. OPERATIONS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	45
5. CONTROLE INTERNE.....	45
6. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE	47
7. AFFECTATION DU RESULTAT	48
8. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE, PERSPECTIVES	48



Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement n°2019-03 du 5 juillet 2019 de l'Autorité des Normes Comptables, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2019 publié au Journal Officiel, relatifs aux organismes paritaires agréés de la formation professionnelle au titre des prises en charge des Projets de Transition Professionnelle et du financement des Congés Individuels de Formation et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **78.346.187 €**.

Il est présenté, au passif, avant affectation du résultat au 31/12/2024.

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

- un total **produits** de **58.189.829 €**

- et un total **charges** de **62.685.588 €**

Il en résulte un résultat net **négatif de 4.495.759 €**

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Sauf mention contraire, les chiffres sont présentés en euros.

• Bilan consolidé

ACTIF	Brut	Amortissements	2024	2023	Ecart
Immobilisations Incorporelles	197 367 €	(99 003 €)	98 363 €	98 363 €	-
Immobilisations corporelles	1 351 149 €	(654 274 €)	696 874 €	836 178 €	(139 304 €)
Immobilisations financières	103 139 €		103 139 €	99 282 €	+ 3 857 €
Total I - Actif Immobilisé	1 651 654 €	(753 278 €)	898 377 €	1 033 823 €	(135 447 €)
Créances France Compétence			26 785 469 €	31 348 595 €	(4 563 126 €)
Créances sur subventions - Etat / Région / OPCO			-	250 000 €	(250 000 €)
Créances sur autres subventions dont Crédits FNE			1 246 608 €	1 035 734 €	+ 210 873 €
Créances Fiscales & Sociales			7 202 €	7 919 €	(717 €)
Créances Fournisseurs			36 995 €	28 279 €	+ 8 716 €
Créances sur dossiers			180 649 €	138 869 €	+ 41 779 €
Autres créances de fonctionnement			900 €	-	+ 900 €
Charges Constatées d'avance			249 052 €	248 966 €	+ 86 €
Compte Liaison Dispositif			16 233 583 €	11 606 482 €	+ 4 627 101 €
Disponibilités			32 707 353 €	26 499 084 €	+ 6 208 269 €
Total II - Actif Circulant			77 447 810 €	71 163 929 €	+ 6 283 882 €
Total Actif			78 346 187 €	72 197 752 €	+ 6 148 435 €

16/04/2025

PASSIF			2024	2023	Ecart
Report à Nouveau			3 917 439 €	(17 653 696 €)	+ 21 571 135 €
Résultat Net			(4 495 759 €)	21 571 135 €	(26 066 894 €)
Total I - Fonds propres			(578 320 €)	3 917 439 €	(4 495 759 €)
II - Fonds dédiés			1 009 055 €	1 003 529 €	+ 5 526 €
III - Provisions			-	45 €	(45 €)
Charges à Payer - Disponibilités Excédentaires			-	-	-
Charges à Payer sur subventions & contributions (Trop perçu)			11 661 825 €	11 267 947 €	+ 393 878 €
Dettes Fournisseurs			303 726 €	158 635 €	+ 145 091 €
Dettes fiscales et sociales			544 572 €	696 614 €	(152 042 €)
Dettes diverses (Rejets bancaires)			4 113 €	28 319 €	(24 206 €)
Produits constatés d'avance			900 €	1 200 €	(300 €)
Charges à Payer pour EFF			49 166 733 €	43 517 542 €	+ 5 649 191 €
Compte Liaison Dispositif			16 233 583 €	11 606 482 €	+ 4 627 101 €
Total IV - Dettes			77 915 452 €	67 276 739 €	+ 10 638 713 €
Total Passif			78 346 187 €	72 197 752 €	+ 6 148 435 €

• Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2024	2023	Ecart
Concours de France Compétences	55 717 342 €	72 845 268 €	(17 127 926 €)
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	306 924 €	-	+ 306 924 €
Contributions supplémentaires	-	412 €	(412 €)
Subventions de formation & Crédits FNE TRANSCO	899 485 €	1 310 698 €	(411 212 €)
Subventions - Utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions	826 639 €	734 210 €	+ 92 429 €
Total Produits de formation	57 750 390 €	74 890 588 €	(17 140 198 €)
Charges de formation	(55 444 478 €)	(47 626 157 €)	+ 7 818 321 €
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	(306 924 €)	-	(306 924 €)
Reversements au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(992 503 €)	(826 639 €)	+ 165 864 €
Total Charges de Formation	(56 743 904 €)	(48 452 796 €)	+ 8 291 108 €
Total I - Résultat des activités de formation	1 006 485 €	26 437 792 €	(25 431 306 €)
Contribution de fonctionnement	84 996 €	254 874 €	(169 877 €)
Transfert de charges	39 632 €	49 799 €	(10 167 €)
Autres produits	114 178 €	51 619 €	+ 62 559 €
Total Produits de fonctionnement	238 806 €	356 292 €	(117 486 €)
Autres achats et charges externes	(1 855 105 €)	(1 886 671 €)	(31 566 €)
Impôts et taxes	(330 445 €)	(305 548 €)	+ 24 897 €
Charges de personnel	(3 565 756 €)	(3 328 429 €)	+ 237 327 €
Dotations aux Amortissements et Provisions	(156 361 €)	(169 419 €)	(13 058 €)
Charges à réaliser sur ressources affectées	(16 552 €)	(176 890 €)	(160 338 €)
Total Charges liées au fonctionnement	(5 924 219 €)	(5 866 957 €)	+ 57 262 €
Total II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	(5 685 413 €)	(5 510 665 €)	+ 174 747 €
Total III - RESULTAT D'EXPLOITATION	(4 678 927 €)	20 927 127 €	(25 606 054 €)
Produits financiers	162 653 €	802 920 €	+ 640 267 €
Charges financières	-	-	-
Total IV - Résultat Financier	162 653 €	802 920 €	(640 267 €)
Produits exceptionnels	37 980 €	71 213 €	+ 33 233 €
Charges exceptionnelles	(11 116 €)	(9 578 €)	+ 1 537 €
Total V - Résultat Exceptionnel	26 865 €	61 635 €	(34 770 €)
Total VI - Imposition des placements	(6 349 €)	(220 546 €)	(214 197 €)
Résultat Net	(4 495 759 €)	21 571 135 €	(26 066 894 €)



Annexes 2024

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été mises en œuvre conformément au règlement n°2019-03 du 5 juillet 2019 de l'Autorité des Normes Comptables, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2019 publié au Journal Officiel, relatifs aux organismes paritaires agréés de la formation professionnelle au titre des prises en charge des Projets de Transition Professionnelle et du financement des Congés Individuels de Formation.

Les mesures de simplification comptable autorisées par le règlement CRC 2005-09 et le décret 2005-1757 ont été appliquées pour les immobilisations non décomposables.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

Durées d'amortissement	Nouvelles Acquisitions	Stock VNC ★
Agencements, travaux immobiliers	10 ans	8 à 10 ans
Petits matériels hors informatique (Matériel bureautique, électroménager)	5 ans	3 à 8 ans
Mobilier de bureau (Chaises, armoires, bureaux, caissons, mobilier de repos)	5 ans	5 ans
Système de Visioconférence Multi Site	5 ans	
Logiciels (achats de licence)	4 ans	4 ans
Matériel informatique mobile (ordinateurs, vidéoprojecteur, téléphonie, prestations de câblage liées aux baies de brassage, bornes WIFI)	3 ans	3 à 5 ans

★ VNC = Valeur Nette Comptable

Pratiques résiduelles issues des éléments acquis antérieurement à 2021

- Principe de la créance acquise ;
- Les comptes sont présentés par section (dispositif PTP, Transco, FIPU et PUR).

Chaque section assume le financement de ses dossiers sans mutualisation possible, ainsi que les frais de fonctionnement afférents à hauteur de leur prise en charge (pour les sections Transco, FIPU et PUR). Les frais de fonctionnement PTP sont encadrés par une Convention d'Objectifs et de Moyens (COM), négociée avec l'Etat.

- La Convention d'Objectifs et de Moyens, encadrant les frais de fonctionnement PTP uniquement, est calculée avec le résultat de fonctionnement, complété du résultat exceptionnel de fonctionnement. Le résultat financier est donc exclu du calcul ainsi que l'imposition des placements.

• Bilan par section

ACTIF	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Immobilisations Incorporelles (nettes)	98 363 €	-	-	-	98 363 €	98 363 €	-
Immobilisations corporelles (nettes)	696 874 €	-	-	-	696 874 €	836 178 €	(139 304 €)
Immobilisations financières	103 139 €	-	-	-	103 139 €	99 282 €	+ 3 857 €
Total I - Actif Immobilisé	898 377 €	-	-	-	898 377 €	1 033 823 €	(135 447 €)
Créances France Compétence	26 752 883 €	-	13 200 €	19 386 €	26 785 469 €	31 348 595 €	(4 563 126 €)
Créances sur subventions – Etat / Région / OPCO	-	-	-	-	-	250 000 €	(250 000 €)
Créances sur autres subventions dont Crédits FNE	1 094 603 €	152 005 €	-	-	1 246 608 €	1 035 734 €	+ 210 873 €
Créances Fiscales & Sociales	7 202 €	-	-	-	7 202 €	7 919 €	(717 €)
Créances Fournisseurs	36 995 €	-	-	-	36 995 €	28 279 €	+ 8 716 €
Créances sur dossiers	173 351 €	3 881 €	3 417 €	-	180 649 €	138 869 €	+ 41 779 €
Autres créances de fonctionnement	900 €	-	-	-	900 €	-	+ 900 €
Charges Constatées d'avance	249 052 €	-	-	-	249 052 €	248 966 €	+ 86 €
Compte Liaison Dispositif	-	11 610 820 €	4 211 437 €	411 326 €	16 233 583 €	11 606 482 €	+ 4 627 101 €
Disponibilités	32 707 353 €	-	-	-	32 707 353 €	26 499 084 €	+ 6 208 269 €
Total II - Actif Circulant	61 022 338 €	11 766 706 €	4 228 054 €	430 712 €	77 447 810 €	71 163 929 €	+ 6 283 882 €
Total Actif	61 920 715 €	11 766 706 €	4 228 054 €	430 712 €	78 346 187 €	72 197 752 €	6 148 435 €

18/04/2025

PASSIF	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Report à Nouveau	4 072 830 €	(155 391 €)	-	-	3 917 439 €	(17 653 696 €)	+ 21 571 135 €
Résultat Net	(4 295 751 €)	(200 008 €)	-	0 €	(4 495 759 €)	21 571 135 €	(26 066 894 €)
Total I - Fonds propres	(222 922 €)	(355 398 €)	-	0 €	(578 320 €)	3 917 439 €	(4 495 759 €)
II - Fonds dédiés	637 104 €	371 950 €	-	-	1 009 055 €	1 003 529 €	+ 5 526 €
III - Provisions	-	-	-	-	-	45 €	(45 €)
Charges à Payer – Disponibilités Excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Charges à Payer sur subventions & contributions (Trop perçu)	-	11 394 756 €	267 069 €	-	11 661 825 €	11 267 947 €	+ 393 878 €
Dettes Fournisseurs	303 726 €	-	-	-	303 726 €	158 635 €	+ 145 091 €
Dettes fiscales et sociales	544 572 €	-	-	-	544 572 €	696 614 €	(152 042 €)
Dettes diverses (Rejets bancaires)	4 113 €	-	-	-	4 113 €	28 319 €	(24 206 €)
Produits constatés d'avance	900 €	-	-	-	900 €	1 200 €	(300 €)
Charges à Payer pour EFF	44 419 639 €	355 398 €	3 960 984 €	430 712 €	49 166 733 €	43 517 542 €	+ 5 649 191 €
Compte Liaison Dispositif	16 233 583 €	-	-	-	16 233 583 €	11 606 482 €	+ 4 627 101 €
Total IV - Dettes	61 506 532 €	11 750 154 €	4 228 054 €	430 712 €	77 915 452 €	67 276 739 €	+ 10 638 713 €
Total Passif	61 920 715 €	11 766 706 €	4 228 054 €	430 712 €	78 346 187 €	72 197 752 €	+ 6 148 435 €

• Compte de résultat par section

Compte de résultat	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Concours de France Compétences	51 137 523 €	-	4 375 426 €	204 393 €	55 717 342 €	72 845 268 €	(17 127 926 €)
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	-	-	-	306 924 €	306 924 €	-	+ 306 924 €
Contributions supplémentaires	-	-	-	-	-	412 €	(412 €)
Subventions de formation & Crédits FNE TRANSCO	598 093 €	301 392 €	-	-	899 485 €	1 310 698 €	(411 212 €)
Subventions - Utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions	671 248 €	155 391 €	-	-	826 639 €	734 210 €	+ 92 429 €
Total Produits de formation	52 406 865 €	456 783 €	4 375 426 €	511 317 €	57 750 390 €	74 890 588 €	(17 140 198 €)
Charges de formation	(50 256 232 €)	(301 504 €)	(4 375 426 €)	(511 316 €)	(55 444 478 €)	(47 626 157 €)	+ 7 818 321 €
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	(306 924 €)	-	-	-	(306 924 €)	-	(306 924 €)
Reversements au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(637 104 €)	(355 398 €)	-	-	(992 503 €)	(826 639 €)	+ 165 864 €
Total Charges de Formation	(51 200 260 €)	(656 902 €)	(4 375 426 €)	(511 316 €)	(56 743 904 €)	(48 452 796 €)	+ 8 291 108 €
Total I - Résultat des activités de formation	1 206 605 €	(200 120 €)	-	0 €	1 006 485 €	26 437 792 €	(25 431 306 €)
Contribution de fonctionnement	-	71 796 €	13 200 €	-	84 996 €	254 874 €	(169 877 €)
Transfert de charges	39 632 €	-	-	-	39 632 €	49 799 €	(10 167 €)
Autres produits	114 178 €	-	-	-	114 178 €	51 619 €	+ 62 559 €
Total Produits de fonctionnement	153 810 €	71 796 €	13 200 €	-	238 806 €	356 292 €	(117 486 €)
Autres achats et charges externes	(1 841 829 €)	(75 €)	(13 200 €)	-	(1 855 105 €)	(1 886 671 €)	(31 566 €)
Impôts et taxes	(327 614 €)	(2 831 €)	-	-	(330 445 €)	(305 548 €)	+ 24 897 €
Charges de personnel	(3 513 530 €)	(52 226 €)	-	-	(3 565 756 €)	(3 328 429 €)	+ 237 327 €
Dotations aux Amortissements et Provisions	(156 361 €)	-	-	-	(156 361 €)	(169 419 €)	(13 058 €)
Charges à réaliser sur ressources affectées	-	(16 552 €)	-	-	(16 552 €)	(176 890 €)	(160 338 €)
Total Charges liées au fonctionnement	(5 839 335 €)	(71 684 €)	(13 200 €)	-	(5 924 219 €)	(5 866 957 €)	+ 57 262 €
Total II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	(5 685 525 €)	112 €	-	-	(5 685 413 €)	(5 510 665 €)	+ 174 747 €
Total III - RESULTAT D'EXPLOITATION	(4 478 920 €)	(200 008 €)	-	0 €	(4 678 927 €)	20 927 127 €	(25 606 054 €)
Produits financiers	162 653 €	-	-	-	162 653 €	802 920 €	+ 640 267 €
Charges financières	-	-	-	-	-	-	-
Total IV - Résultat Financier	162 653 €	-	-	-	162 653 €	802 920 €	(640 267 €)
Produits exceptionnels	37 980 €	-	-	-	37 980 €	71 213 €	+ 33 233 €
Charges exceptionnelles	(11 116 €)	-	-	-	(11 116 €)	(9 578 €)	+ 1 537 €
Total V - Résultat Exceptionnel	26 865 €	-	-	-	26 865 €	61 635 €	(34 770 €)
Total VI - Imposition des placements	(6 349 €)	-	-	-	(6 349 €)	(220 546 €)	(214 197 €)
Résultat Net	(4 295 751 €)	(200 008 €)	-	0 €	(4 495 759 €)	21 571 135 €	(26 066 894 €)

1.1 Les produits

1.1.1 Dotations au Financement de France Compétences – PTP, FIPU & PUR

PTP	2024	2023	Ecart
T1	14 096 088 €	13 097 131 €	+ 998 957 €
T2	10 288 552 €	15 015 539 €	(4 726 987 €)
T3	11 539 065 €	13 357 985 €	(1 818 920 €)
T4 - Acompte	12 347 556 €	14 417 533 €	(2 069 977 €)
T4 - Solde de tout compte ^①	2 866 262 €	3 573 077 €	(706 815 €)
Sous-total contribution annuelle	51 137 523 €	59 461 265 €	(8 323 742 €) - 14,0%
Dotatation exceptionnelle 2022		13 384 003 €	(13 384 003 €)
Total général	51 137 523 €	72 845 268 €	(21 707 745 €) - 29,8%
^① dont créance au 31/12	26 752 883 €	31 348 595 €	(4 595 712 €) - 14,7%
Contribution annoncée & budgétée (base 100%)	51 296 963 €	59 047 017 €	(7 750 054 €) - 13,1%
soit un réel de	99,7%	100,7%	

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 Compétences, notamment de l'article 4, France Compétences reverse aux organismes paritaires mentionné au paragraphe III de l'article 3 de la loi du 5 septembre 2018 susvisé **une dotation de financement des Projets de Transition Professionnelle**.

Depuis 2022, France Compétences reverse trimestriellement la contribution PTP, le mois suivant la clôture du trimestre.

La contribution PTP finale 2024 été confirmée par France Compétences dans son courrier du 14 avril 2025. Nous ne percevons que 99,7% de la contribution initialement annoncée.

Le versement du 3^{ème} trimestre 2024 a été décalé sur 2025 à la demande des Transitions Pro afin de limiter les remontées d'excédents de trésorerie, d'où le montant particulièrement élevé de la créance à l'égard de France Compétences.

Pour mémoire, les produits de formation 2023 comprennent une dotation exceptionnelle 2022 de 13,4 millions d'euros qui n'était pas comptabilisée au titre de l'exercice 2022, en compensation partielle du versement d'excédent de trésorerie de 27,6 millions d'euros au titre de l'exercice 2022, sur décision de France Compétences prise ultérieurement à la clôture des comptes 2022.

Deux nouvelles sections comptables font leur apparition en 2024 :

Le dispositif **FIPU** (Fonds d'Investissement dans la Prévention de l'Usure professionnelle, financé par l'Assurance Maladie) regroupe les dossiers de reconversion PTP des salariés exposés à des facteurs de risques ergonomiques ;

Le dispositif **PUR** (Prévention Usure-Reconversion) regroupe les dossiers de reconversion PTP des salariés disposant d'un Compte Professionnel de Prévention (utilisation des points C2P). La partie non financée des dossiers est complétée sur les ressources PTP, d'où l'apparition d'une rubrique « Co-financement des dossiers PUR par le PTP » dans le compte de résultat.

2024	FIPU	PUR
Versement #1	3 945 172 €	58 500 €
Versement #2	162 337 €	79 436 €
Versement #3	343 653 €	22 571 €
Versement #4	191 333 €	24 500 €
Versement #5	12 433 €	19 386 €
Solde de tout compte	767 €	
Total général	4 655 695 €	204 393 €
Engagement net = produit de contribution nette sur financement dossiers	4 375 426 €	511 316 €
Frais de fonctionnement = produit net de contribution sur fonctionnement	13 200 €	
Trop versé à rembourser	267 069 €	
Co-financement PTP		306 923 €
Décaissements 2024 sur dossiers	414 441 €	80 605 €
Frais de fonctionnement éligibles (3% des décaissements)	12 433 €	(non demandé)
Créance au 31/12	13 200 €	19 386 €

1.1.2 Produits et charges de subventions

Subventions PTP	AFDAS	AGEFIPH	AGEFIPH	OCAPIAT	OCAPIAT	OPCO EP	OPCO EP	REGION	Impact RN	Fonds dédiés	Créances	Banque
Millésime	2023-2024	2023	2024	2022	2023	2023	2024	2022				
Convention initiale justifiable	450 000 €	650 000 €		163 243 €	9 745 €	46 509 €		250 000 €				
Nouvelle convention 2024			550 000 €				51 126 €		+ 601 126 €			
Correctif en 2024 sur subvention antérieure						-3 032 €			(3 032 €)			
Encaissements cumulés avant 2024		185 000 €		98 763 €								
Encaissement 2024		465 000 €		64 480 €	9 745 €			250 000 €				789 225 €
Solde non encaissé	450 000 €	Soldée	550 000 €	Soldée	Soldée	43 477 €	51 126 €	Soldée			1 094 602 €	
Reprise d'engagements non réalisés (= utilisation des fonds dédiés)	397 100 €	233 393 €				40 755 €			+ 671 248 €			
Dotation d'engagements à réaliser sur ressources affectées	(338 330 €)		(251 109 €)				(47 666 €)		(637 104 €)	637 104 €		
Total									+ 632 238 €	637 104 €	1 094 602 €	789 225 €
Dont subventions de formations 2024 :									+ 598 093 €			

La comptabilisation des subventions relève des règlements n°2015-3 du 7 mai 2015 et n°2015-4 du 4 juin 2015 de l'Autorité des Normes Comptables.

La compréhension de l'impact d'une subvention sur le compte de résultat nécessite une approche globale, charge et produits.

Le produit net des subventions, destinées exclusivement au co-financement des dossiers, se monte à 632.238 € au titre de 2024 pour la section PTP. Il inclut 3 types de mouvements :

- Une dotation de nouvelles subventions 2024 pour **550.000 €** au titre de la subvention AGEFIPH (Aides et accompagnement pour l'emploi des personnes en situation de handicap) et **51.126 €** de l'OPCO EP (Opérateur de compétences des Entreprises de Proximité), minorée d'une révision à la baisse de **3.032 €** au titre du millésime 2023 ;
- L'utilisation des fonds dédiés issus des reports de l'exercice précédent, soit **671.248 €** ;
- Le report en fonds dédiés : correspondant à la contrepartie non décaissée (donc non justifiée) au 31/12/2024 des subventions en cours, soit **637.104 €**.

Transitions Collectives (« TRANSCO ») vise à favoriser la mobilité professionnelle, en particulier intersectorielle, et les reconversions à l'échelle d'un territoire. Il permet aux salariés dont l'emploi est fragilisé de se reconvertir dans un cadre sécurisé vers un emploi porteur dans son bassin de vie. Il permet aux entreprises d'anticiper les mutations économiques et d'accompagner leurs salariés à se reconvertir. Transitions Pro finance tout ou partie du projet de reconversion en fonction de la taille de l'entreprise.

Une nouvelle convention a été conclue en 2024 relative au déploiement du dispositif des « Transitions collectives », pour un montant de 342.205€ dont 3% de frais de fonctionnement sur les montants engagés. Un acompte de 50% a été encaissé.

La synthèse globale se présente ainsi :

TRANSCO	2021-22	2023	2024						
Convention initiale	23 509 260 €	829 457 €	342 205 €						
dont frais de fonctionnement 2% garantis	470 185 €								
dont frais de fonctionnement 3% (base nette)		7 141 €	9 411 €						
Acompte versé	11 754 630 €	414 729 €	171 103 €						
Engagement brut 2021	84 884 €								
Engagement brut 2022	100 065 €								
Engagement brut	184 949 €	241 782 €	332 732 €						
Engagement net 2021	79 693 €								
Engagement net 2022	94 064 €								
Engagements nets au 31/12/2024	173 757 €	238 024 €	313 696 €						
Dont réglé 2021	79 693 €								
Dont réglé 2022	94 064 €								
Dont réglé au 31/12/2024	173 757 €	178 157 €	18 164 €						
Frais de fonctionnement déclarés 2021	47 240 €								
Frais de fonctionnement déclarés 2022	175 325 €								
Frais de fonctionnement déclarés 2023	77 983 €								
Frais de fonctionnement déclarés 2024	55 132 €								
Total fonctionnement	355 681 €	0 €	0 €	RN formation	RN FF	Fonds dédiés	Créances	Dettes	Banque
Fonds dédiés dossiers (=engagements à réaliser)	0 €	59 867 €	295 532 €	(355 398 €)		355 398 €			
Fonds dédiés fonctionnement (=charges à réaliser sur ressources affectées)		7 141 €	9 411 €		(16 552 €)	16 552 €			
Trop versé	11 225 192 €	169 564 €	0 €					11 394 756 €	
Solde non encaissé (yc frais de fonctionnement)	0 €	0 €	152 005 €				152 005 €		
Reprise d'engagements non réalisés (= utilisation des fonds dédiés)	181 812 €	150 468 €		+ 155 391 €	+ 176 890 €				
Nouvelle convention 2024			313 696 €	+ 313 696 €					
Correctif en 2024 sur subvention antérieure	-8 435 €	-3 870 €		(12 305 €)	(105 093 €)				
				Total	+ 101 384 €	+ 55 244 €	371 950 €	152 005 €	11 394 756 €
				Dont subventions de formations & crédits FNE 2024	+ 301 392 €	+ 71 796 €			

La subvention TRANSCO 2021-2022 est en passe d'être soldée, tous les dossiers engagés étant réglés.

Sur les 23,5M€ initialement alloués, 174K€ ont été affectés au financement de dossiers (engagés en 2021 et 2022) et 356K€ au titre des frais de fonctionnement 2021 à 2024.

Notre dette issue du trop versé, compte tenu de l'encaissement d'un acompte de 50% du montant conventionné, est de 11,3M€ au titre de l'enveloppe 2021-2022. Les soldes inutilisés (engagements et fonctionnement) sont donc définitivement perdus.

La dette totale incluant également la convention 2023 se monte à 11,4M€.

Sont inscrits au bilan, en fonds dédiés correspondant aux conventions 2023 et 2024 :

- Le solde de frais de fonctionnement non engagés au 31/12/2024 soit 16,5 K€ ;
- Le solde des dossiers engagés, non réglés pour 355 K€.

1.2 Tableau de suivi du restant à financer PTP par millésime (Article 154-4)

La présentation et le contenu des 2 tableaux ci-dessous (1.2 et 1.3) répondent au formalisme de l'article 154-4 du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-03 du 3 juillet 2019.

Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)		<2021	2021	2022	2023	2024	PTP	
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	333 123 €	2 944 559 €	10 481 756 €	44 633 501 €		58 392 940 €	
B	Engagements & compléments de l'exercice N	34 535 €	7 316 €	5 861 €	82 071 €	61 201 469 €	61 331 252 €	
C =A+B		TOTAL 1	367 659 €	2 951 875 €	10 487 617 €	44 715 572 €	61 201 469 €	119 724 192 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	72 851 €	738 117 €	3 542 168 €	31 617 870 €	13 227 741 €	49 198 747 €	
E	Annulations de l'exercice N	287 117 €	2 076 950 €	5 025 048 €	5 245 006 €	1 920 399 €	14 554 520 €	
F = D+E		TOTAL 2	359 968 €	2 815 067 €	8 567 215 €	36 862 875 €	15 148 140 €	63 753 267 €
G =C - F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	7 691 €	136 808 €	1 920 401 €	7 852 697 €	46 053 329 €	55 970 925 €	
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2024							4 486 554 €	
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							36 656 051 €	
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							14 828 321 €	

<i>Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	PTP
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	281 470 €	904 330 €	4 817 971 €	37 358 379 €		43 362 151 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					61 201 469 €	61 201 469 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					15,0%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					9 177 191 €	9 177 191 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	72 851 €	738 117 €	3 542 168 €	31 617 870 €	13 227 741 €	49 198 747 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	281 470 €	904 330 €	4 817 971 €	37 358 379 €		43 362 151 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	7 691 €	136 808 €	515 554 €	4 970 800 €	38 788 786 €	44 419 639 €
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	7 691 €	136 808 €	515 554 €	4 970 800 €	38 788 786 €	44 419 639 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2024							3 509 497 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							29 696 109 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							11 214 033 €

1.3 Tableau de suivi du restant à financer TRANSCO par millésime (Article 154-4)

<i>Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	Transco
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	5 190 €	6 986 €	143 215 €		155 391 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	-	332 908 €	332 908 €
C = A+B TOTAL 1		-	5 190 €	6 986 €	143 215 €	332 908 €	488 299 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	3 741 €	79 590 €	18 164 €	101 496 €
E	Annulations de l'exercice N	-	5 190 €	3 245 €	3 758 €	19 212 €	31 405 €
F = D+E TOTAL 2		-	5 190 €	6 986 €	83 348 €	37 376 €	132 901 €
G = C - F Montant à financer à la clôture de l'exercice N		-	-	-	59 867 €	295 532 €	355 399 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2024							62 200 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							202 630 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							90 569 €

<i>Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	Transco
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	5 190 €	6 986 €	143 215 €		155 391 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					332 908 €	332 908 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					5,7%	
K = I x J Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N						19 036 €	19 036 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	3 741 €	79 590 €	18 164 €	101 496 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	5 190 €	6 986 €	143 215 €		155 391 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	59 867 €	295 532 €	355 398 €
N = H - L + M Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N		-	-	-	59 867 €	295 532 €	355 398 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2024							62 200 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							202 630 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							90 569 €

1.4 Tableau de suivi du restant à financer FIPU par millésime (Article 154-4)

<i>Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	FIPU
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	-		-
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	-	4 861 584 €	4 861 584 €
C = A+B TOTAL 1		-	-	-	-	4 861 584 €	4 861 584 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	-	-	414 441 €	414 441 €
E	Annulations de l'exercice N	-	-	-	-	239 554 €	239 554 €
F = D+E TOTAL 2		-	-	-	-	653 995 €	653 995 €
G = C - F Montant à financer à la clôture de l'exercice N		-	-	-	-	4 207 589 €	4 207 589 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2024							19 890 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							1 892 583 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							2 295 116 €

<i>Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	FIPU
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	-		-
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					4 861 584 €	4 861 584 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					10,0%	
K= I x J Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N						486 159 €	486 159 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-	-	414 441 €	414 441 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-		-
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-	3 960 984 €	3 960 984 €
N = H - L + M Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N		-	-	-	-	3 960 984 €	3 960 984 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2024							19 136 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							1 788 304 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							2 153 545 €

1.5 Tableau de suivi du restant à financer PUR par millésime (Article 154-4)

<i>Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	PUR
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	-		-
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	-	568 130 €	568 130 €
C = A+B	TOTAL 1	-	-	-	-	568 130 €	568 130 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	-	-	80 605 €	80 605 €
E	Annulations de l'exercice N	-	-	-	-	-	-
F = D+E	TOTAL 2	-	-	-	-	80 605 €	80 605 €
G = C - F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	-	-	-	-	487 525 €	487 525 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2024							11 392 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							476 133 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							-

<i>Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)</i>		<2021	2021	2022	2023	2024	PUR
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	-		-
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					568 130 €	568 130 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					10,0%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					56 813 €	56 813 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-	-	80 605 €	80 605 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-		-
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-	430 712 €	430 712 €
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	-	430 712 €	430 712 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2024							9 864 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							420 848 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026 et au-delà							-

1.6 Charges de formation

Charges de formation	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Règlements de l'année N	49 198 744 €	101 496 €	414 441 €	80 605 €	49 795 287 €	67 496 275 €	(17 700 988 €)
Charges à payer N certaines	10 269 382 €	33 098 €	480 623 €	61 832 €	10 844 936 €	6 953 747 €	+ 3 891 188 €
Charges à payer N probables	34 150 256 €	322 301 €	3 480 361 €	368 880 €	38 321 798 €	36 563 794 €	+ 1 758 003 €
Sous-Total Charges à payer	44 419 639 €	355 398 €	3 960 984 €	430 712 €	49 166 733 €	43 517 542 €	+ 5 649 191 €
Extourne de charges à payer avérées & probables de 2022	(43 362 151 €)	(155 391 €)	-	-	(43 517 542 €)	(63 387 664 €)	+ 19 870 122 €
Charges de formation (Nettes)	50 256 232 €	301 504 €	4 375 426 €	511 316 €	55 444 478 €	47 626 153 €	+ 7 818 326 €
dont dossiers engagés en 2019	4 680 €	-	-	-	4 680 €	(158 657 €)	+ 163 336 €
dont dossiers engagés en 2020	(205 608 €)	-	-	-	(205 608 €)	(949 363 €)	+ 743 755 €
dont dossiers engagés en 2021	(29 405 €)	(5 190 €)	-	-	(34 595 €)	(1 843 513 €)	+ 1 808 917 €
dont dossiers engagés en 2022	(760 249 €)	(3 245 €)	-	-	(763 494 €)	(2 920 967 €)	+ 2 157 473 €
dont dossiers engagés en 2023	(769 710 €)	(3 758 €)	-	-	(773 468 €)	53 498 652 €	(54 272 120 €)
dont dossiers engagés en 2024	52 016 525 €	313 696 €	4 375 426 €	511 316 €	57 216 964 €		+ 57 216 964 €
Charges de formation (Nettes)	50 256 232 €	301 504 €	4 375 426 €	511 316 €	55 444 478 €	47 626 153 €	+ 7 818 326 €
Impact RN de la variation du taux de décote sur les exercices <N	+ 1 760 293 €	+ 12 193 €			+ 1 772 486 €	+ 5 872 499 €	

Le règlement n°2019-03 du 5 juillet 2019 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), homologué par l'arrêté du 26 décembre 2019, conduit au regroupement de l'ensemble des charges de formation impactant l'exercice sur un poste unique « Charges de formation ».

Ce poste inclut :

- **Les décaissements 2024** des dossiers PTP, TRANSCO, FIPU et PUR quelle que soit leur année d'engagement (2024 ou antérieure) ;
- **Les charges à payer certaines** : les décaissements du 1^{er} janvier 2025 au 31 mars 2025, pour des réalisations de formations antérieures à 2025 ;
- **Les charges à payer probables** : les décaissements prévisionnels des dossiers non encore soldés, quelle que soit l'année d'engagement, sous un angle économique et statistique en tenant compte d'une probabilité finale de non-réalisation (décote). L'écart entre la valeur brute du dossier et sa valeur économique correspond à des abandons de dossiers (stagiaire renonçant à sa formation) et à l'écart entre le calcul initial d'engagement du dossier et son décaissement réel (éléments non versés par l'employeur par exemple, comme certaines primes initialement intégrées dans le calcul du dossier, voire des éléments non versés par Transition Pro, consécutifs au non-respect des conditions générales ou des délais de transmission des justificatifs).

Il est donc déterminé, sur une base statistique, un taux de décote prévisionnel, non seulement sur les nouveaux engagements de l'exercice mais également sur les anciens toujours en cours (non soldés) afin de tenir compte des derniers éléments connus (décaissements cumulés, clôtures de dossiers).

Les calculs de décotes ont été effectués sur la base du paramétrage ci-après : le taux de décote appliqué figure dans la colonne « Décote retenue ». **Ainsi, au titre des engagements PTP 2024, le taux de décote prévisionnel a été fixé à 15%.**

La faiblesse de l'engagement des autres dispositifs (Transco, FIPU et PUR) ainsi que le manque de recul quant à la réalisation de ces dossiers conduit à prendre un taux prudentiel réduit.

Année Engagement	Section	Contrat	Clé	Total engagé	Total Régulé	Engagement Non soldé	Taux décote réalisé (%)	Taux décote retenu (%)	Taux décote potentiel maxi (%)	Décote Prévisionnelle	Décote réalisée	Solde décote à constater
2019	PTP	CDI	CPFCDI2019	47 531 424 €	37 554 504 €		21,0	21,0	21,0	9 976 941 €	9 976 920 €	21 €
2020	PTP	CDD	CPFCDD2020	3 475 825 €	3 019 484 €		13,1	13,1	13,1	456 341 €	456 341 €	0 €
2020	PTP	CDI	CPFCDI2020	46 835 724 €	38 198 144 €	3 072 €	18,4	18,4	18,4	8 634 494 €	8 634 508 €	-14 €
2021	PTP	CDD	CPFCDD2021	3 132 958 €	2 854 148 €		8,9	8,9	8,9	278 808 €	278 810 €	-1 €
2021	PTP	CDI	CPFCDI2021	63 975 960 €	54 892 711 €	98 297 €	14,0	14,0	14,2	8 984 976 €	8 984 951 €	25 €
2021	TCO	CDI	TCOCDI2021	84 884 €	79 693 €		6,1	6,1	6,1	5 191 €	5 191 €	0 €
2022	PTP	CDD	CPFCDD2022	2 677 909 €	2 299 381 €	32 614 €	12,9	13,0	14,1	348 128 €	345 914 €	2 214 €
2022	PTP	CDI	CPFCDI2022	70 513 912 €	59 797 699 €	1 542 852 €	13,0	15,0	15,2	10 577 087 €	9 174 450 €	1 402 637 €
2022	TCO	CDI	TCOCDI2022	100 065 €	94 064 €		6,0	6,0	6,0	6 001 €	6 001 €	0 €
2023	PTP	CDD	CPFCDD2023	3 260 066 €	2 552 068 €	369 063 €	10,4	15,0	21,7	489 010 €	339 397 €	149 613 €
2023	PTP	CDI	CPFCDI2023	58 484 145 €	46 595 871 €	5 852 057 €	10,3	15,0	20,3	8 772 622 €	6 040 422 €	2 732 200 €
2023	TCO	CDI	TCOCDI2023	212 606 €	155 796 €	54 043 €	1,3	1,3	26,7	2 767 €	2 768 €	0 €
2023	TCM	CDI	TCMCDI2023	29 176 €	23 892 €	4 293 €	3,4	3,4	18,1	990 €	990 €	0 €
2024	PTP	CDD	CPFCDD2024	4 809 832 €	1 643 301 €	3 024 513 €	3,0	15,0	65,8	721 475 €	142 018 €	579 457 €
2024	PTP	CDI	CPFCDI2024	56 383 887 €	19 834 180 €	34 779 076 €	3,1	15,0	64,8	8 457 583 €	1 772 451 €	6 685 132 €
2024	TCO	CDI	TCOCDI2024	281 026 €	47 794 €	214 197 €	6,8	6,8	83,1	19 212 €	19 212 €	0 €
2024	TCM	CDI	TCMCDI2024	51 706 €	1 938 €	49 768 €	0,0	0,0	96,3	0 €		0 €
2024	PUR	CDD	PURCDD2024	8 571 €		8 571 €	0,0	10,0	100,0	857 €		857 €
2024	FIPU	CDI	FIPUCDI2024	4 838 693 €	895 065 €	3 704 074 €	5,0	10,0	81,5	483 869 €	239 554 €	244 316 €
2024	PUR	CDI	PURCDI2024	559 558 €	142 437 €	417 121 €	0,0	10,0	74,5	55 956 €		55 956 €
2024	FIPU	CDD	FIPUCDD2024	22 892 €		22 892 €	0,0	10,0	100,0	2 289 €		2 289 €

1.7 Charges et produits exceptionnels

Résultat exceptionnel	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Dégrèvement Taxe sur Salaires	23 616 €	-	-	-	23 616 €	22 535 €	+ 1 081 €
Autres produits exceptionnels, dont participation stands Journée Nationale de la Reconversion	-	-	-	-	-	-	-
Total produits exceptionnels de fonctionnement	23 616 €	-	-	-	23 616 €	22 535 €	+ 1 081 €
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-	-	-	-	-	(757 €)	(757 €)
Autres charges exceptionnelles de fonctionnement dont litiges	-	-	-	-	-	(45 €)	(45 €)
Total charges exceptionnelles de fonctionnement	-	-	-	-	-	(802 €)	(802 €)
Résultat exceptionnel de fonctionnement	23 616 €	-	-	-	23 616 €	21 733 €	+ 1 883 €
Produits - Remboursements trop versés sur dossiers	14 364 €	-	-	-	14 364 €	48 678 €	(34 314 €)
Charges - Décaissements sur dossiers clos	(11 116 €)	-	-	-	(11 116 €)	(8 776 €)	(2 339 €)
Résultat exceptionnel sur dossiers	3 249 €	-	-	-	3 249 €	39 902 €	(36 653 €)
Résultat exceptionnel	26 865 €	-	-	-	26 865 €	61 635 €	(34 770 €)

Les produits exceptionnels de fonctionnement se montent à 23,6 K€ au titre d'un dégrèvement de taxe sur les salaires ;

Les produits exceptionnels liés aux dossiers se montent à 14 K€ au titre de remboursements de trop perçus ;

Les charges exceptionnelles liées aux dossiers proviennent de règlements sur dossiers clos, qui n'ont pas été traités dans le cadre de notre outil de gestion métier « Fongesoft », pour 11K€.

Au total, le résultat exceptionnel est positif de 26,8K€.

2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**2.1 Engagements donnés**

	Montant (€)
Effets escomptés non échus	Non applicable
Aval et cautions	Non applicable
Crédit-bail véhicule (frais accessoires inclus)	Néant
Crédit-bail immobilier	Non applicable
Autres engagements	Non applicable
Total	-

2.2 Indemnités de départ à la retraite

Répartition par échéance (Charges Sociales Comprises)	2024				2023			
	Montants Acquis au 31/12/2024	Droits Acquis	Projection IDR (à échéance) (2)	Nombre de Salariés	Montants Acquis au 31/12/2023	Droits Acquis	Projection IDR (à échéance) (2)	Nombre de Salariés
5 ans ou moins	67 103 €	20,1 mois	126 054 €	3	39 572 €	11,7 mois	75 940 €	2
plus de 5 ans à 10 ans	230 354 €	67,7 mois	545 925 €	10	213 128 €	68,3 mois	512 443 €	11
plus de 10 ans à 20 ans	490 824 €	128,1 mois	1 383 764 €	20	368 466 €	92,4 mois	1 142 321 €	16
plus de 20 ans	128 051 €	47,0 mois	1 251 847 €	23	218 881 €	71,8 mois	1 641 508 €	30
Total	916 332 €	262,9 mois	3 307 591 €	56	840 047 €	244,2 mois	3 372 212 €	59

(2) Hors charges patronales

Charges patronales comprises

(1) Convention collective AGEFOS :

- 0,5 mois par année de présence auxquels s'ajoute, selon l'ancienneté au moment du départ (non cumulatif) :
- 1 mois de la 11ème à la 15ème année d'ancienneté
- 1,5 mois de la 16ème à la 20ème année d'ancienneté
- 2 mois au-delà de la 20ème année d'ancienneté

L'indemnité est calculée sur la base du salaire brut mensuel (majoré de la prime d'ancienneté) et ne peut excéder, au total, 1 an de salaire (soit 13,5 mois dans la simulation).

Age de la retraite : **64 ans**, contrats CDI uniquement

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

$$\text{Engagement IFC} = \text{Nbre de mois de salaire} \times \text{salaire mensuel à la date d'évaluation} \times (1 + \text{taux de charge patronales})$$

Le taux de charges patronales retenu est identique à celui utilisé pour la valorisation des congés payés (charges patronales + taxes sur les salaires + contributions assises sur la rémunération brute) soit **51,5%** (50% en 2023).

Ces indemnités constituent une **information extra comptable** : aucune provision n'est passée au titre de l'exercice en cours.

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 Frais d'établissement

Non applicable

3.2 Etat des immobilisations

■ Immobilisations brutes	2023	Augmentation		Diminution		2024
		Acquisition	Vir Poste à Poste	Vir Poste à Poste	Par Cession ou Mise HS	
Immobilisations Incorporelles	212 986 €	-	-	-	15 619 €	197 367 €
Logiciels	114 623 €	-			15 619 €	99 003 €
Droit au bail	98 363 €	-			-	98 363 €
Immobilisations Corporelles	1 506 614 €	17 057 €	-	-	172 522 €	1 351 149 €
Bâtiment	-	-			-	-
Installations Générales	763 648 €	-			7 212 €	756 436 €
Incorporation des immos en cours	-	-			-	-
Matériel de Bureau & Informatique	440 492 €	17 057 €			165 310 €	292 239 €
Mobilier	302 473 €	-			-	302 473 €
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-
En cours	-	-			-	-
Immobilisations Financières	99 282 €	3 857 €	-	-	-	103 139 €
Dépôts et Cautionnements	99 282 €	3 857 €				103 139 €
Prêts aux Salariés	-	-				-
	1 818 882 €	20 914 €	-	-	188 142 €	1 651 654 €

■ Amortissements	2023	Augmentation		Diminution		2024
Immobilisations Incorporelles	114 623 €		-		15 619 €	99 003 €
Logiciels	114 623 €		-		15 619 €	99 003 €
Immobilisations Corporelles	670 436 €		156 361 €		172 522 €	654 274 €
Bâtiment	-		-		-	-
Installations Générales	155 237 €		75 702 €		7 212 €	223 727 €
Matériel de Bureau & Informatique	325 424 €		40 251 €		165 310 €	200 364 €
Mobilier	189 775 €		40 408 €		-	230 183 €
TOTAL	785 058 €		156 361 €		188 142 €	753 278 €

3.3 Etat des créances

Créances	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Créances France Compétence	26 752 883 €	-	13 200 €	19 386 €	26 785 469 €	31 348 595 €	(4 563 126 €)
Créances sur subventions Région & crédits FNE	-	152 005 €	-	-	152 005 €	250 000 €	(97 995 €)
AFDAS	450 000 €	-	-	-	450 000 €	450 000 €	-
AGEFIPH	550 000 €	-	-	-	550 000 €	465 000 €	+ 85 000 €
OCAPIAT	-	-	-	-	-	74 225 €	(74 225 €)
OPCO EP	94 603 €	-	-	-	94 603 €	46 509 €	+ 48 093 €
Créances sur autres subventions	1 094 603 €	-	-	-	1 094 603 €	1 035 734 €	+ 58 869 €
IJSS Personnel à recevoir	-	-	-	-	-	449 €	(449 €)
Salaire Personnel débiteur	51 €	-	-	-	51 €	-	+ 51 €
Stock chèque déjeuner	7 150 €	-	-	-	7 150 €	7 470 €	(320 €)
Salaire Dossiers débiteur	-	-	-	-	-	-	-
Créances Fiscales & Sociales	7 202 €	-	-	-	7 202 €	7 919 €	(717 €)
Acomptes fournisseurs	10 377 €	-	-	-	10 377 €	9 375 €	+ 1 002 €
Avoirs fournisseurs non reçus	26 618 €	-	-	-	26 618 €	18 904 €	+ 7 714 €
Débours	-	-	-	-	-	-	-
Créances Fournisseurs	36 995 €	-	-	-	36 995 €	28 279 €	+ 8 716 €
Avances sur salaires dossiers	171 133 €	3 881 €	3 417 €	-	178 431 €	135 436 €	+ 42 996 €
Trop versé sur avances salaires dossiers	1 817 €	-	-	-	1 817 €	1 400 €	+ 418 €
Saisies sur salaires dossiers	400 €	-	-	-	400 €	2 034 €	(1 634 €)
Créances sur dossiers	173 351 €	3 881 €	3 417 €	-	180 649 €	138 869 €	+ 41 779 €
Autres créances de fonctionnement	900 €	-	-	-	900 €	-	+ 900 €
Charges Constatées d'avance	249 052 €	-	-	-	249 052 €	248 966 €	+ 86 €
Total Créances	28 314 985 €	155 886 €	16 617 €	19 386 €	28 506 874 €	33 058 363 €	(4 551 489 €)

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 Fonds dédiés

Fonds dédiés	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Sur subvention AFDAS	338 330 €	-	-	-	338 330 €	397 100 €	(58 770 €)
Sur subvention AGEFIPH	251 109 €	-	-	-	251 109 €	233 393 €	+ 17 716 €
Sur subvention OPCO EP	47 666 €	-	-	-	47 666 €	40 755 €	+ 6 910 €
Sur Crédits FNE-Formation : TransCo & Congé Mobilité	-	355 398 €	-	-	355 398 €	332 280 €	+ 23 118 €
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2022	-	-	-	-	-	12 176 €	(12 176 €)
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2023	-	59 867 €	-	-	59 867 €	143 215 €	(83 348 €)
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2024	-	295 532 €	-	-	295 532 €	-	-
Sous total fonds dédiés sur dossiers	637 104 €	355 398 €	-	-	992 503 €	1 158 920 €	(166 417 €)
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2022	-	-	-	-	-	169 637 €	(169 637 €)
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2023	-	7 141 €	-	-	7 141 €	7 253 €	(112 €)
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2024	-	9 411 €	-	-	9 411 €	-	-
Sous total fonds dédiés sur fonctionnement	-	16 552 €	-	-	16 552 €	176 890 €	(160 338 €)
Total fonds dédiés	637 104 €	371 950 €	-	-	1 009 055 €	1 003 529 €	+ 5 526 €

Les fonds dédiés correspondent à un produit potentiel, justifié par une contrepartie d'engagement de dépenses, mais dont la réalisation (le décaissement) n'est pas encore effective.

Enregistré au passif de l'exercice en cours (avec une charge en contrepartie au compte de résultat, minorant la subvention concernée), il est repris (donc soldé) à l'ouverture de l'exercice suivant, avec un produit en contrepartie au compte de résultat.

4.2 Provisions pour risques et charges

Néant.

4.3 Etat des dettes

Dettes	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Charges à Payer pour EFF (1)	44 419 639 €	355 398 €	3 960 984 €	430 712 €	49 166 733 €	43 517 542 €	+ 5 649 191 €
Charges à Payer sur subventions/contributions (Trop perçu)	-	11 394 756 €	267 069 €	-	11 661 825 €	11 267 947 €	+ 393 878 €
Fournisseurs	261 941 €	-	-	-	261 941 €	114 602 €	+ 147 339 €
Factures non parvenues	41 785 €	-	-	-	41 785 €	41 647 €	+ 137 €
Notes de frais salariés & administrateurs	-	-	-	-	-	2 385 €	(2 385 €)
Fournisseurs d'immobilisations	-	-	-	-	-	-	-
Dettes Fournisseurs	303 726 €	-	-	-	303 726 €	158 635 €	+ 145 091 €
Congés payés, charges comprises	329 416 €	-	-	-	329 416 €	307 302 €	+ 22 115 €
Contribution Effort à Construction	10 873 €	-	-	-	10 873 €	10 249 €	+ 623 €
Cotisation URSSAF des administrateurs	570 €	-	-	-	570 €	750 €	(180 €)
Cotisations URSSAF, retraite, prévoyance et taxe sur les salaires	162 659 €	-	-	-	162 659 €	129 185 €	+ 33 473 €
Imposition des placements	6 349 €	-	-	-	6 349 €	220 546 €	(214 197 €)
Mutuelle	24 559 €	-	-	-	24 559 €	20 994 €	+ 3 564 €
Prélèvement à la source	10 123 €	-	-	-	10 123 €	7 588 €	+ 2 535 €
Prélèvement à la source	-	-	-	-	-	-	-
Dettes CS sur dossiers	24 €	-	-	-	24 €	-	+ 24 €
Dettes fiscales et sociales	544 572 €	-	-	-	544 572 €	696 614 €	(152 042 €)
Charges à Payer - Disponibilités Excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Dettes diverses (Rejets bancaires)	4 113 €	-	-	-	4 113 €	28 319 €	(24 206 €)
Produits constatés d'avance	900 €	-	-	-	900 €	1 200 €	(300 €)
Total dettes	45 272 949 €	11 750 154 €	4 228 054 €	430 712 €	61 681 869 €	55 670 257 €	+ 6 011 612 €
(1) Échéances des charges à payer EFF	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
A un an au plus	33 205 606 €	264 830 €	1 807 440 €	430 712 €	35 708 587 €	35 320 126 €	+ 388 461 €
A plus d'un an	11 214 033 €	90 569 €	2 153 545 €	-	13 458 146 €	8 197 416 €	+ 5 260 730 €

5. NOTES SUR LES PARTICULARITES COMPTABLES

5.1 Excédents financiers versés à France Compétences

Le Code du Travail s'applique au titre des articles R6332-27 à R6332-29, concernant **le dispositif PTP**.

« Article R6332-27

Les disponibilités, dont un opérateur de compétences peut disposer au 31 décembre d'une année donnée au titre des actions de l'alternance ou du plan de développement des compétences, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, déduction faite des dotations aux amortissements et des provisions autres que celles relatives à un contentieux engagé avec un organisme de formation.

Conformément au II de l'article 5 du décret n° 2022-956 du 29 juin 2022, ces dispositions s'appliquent au calcul des disponibilités constatées à compter du 1er janvier 2023.

Article R6332-28

Modifié par Décret n°2018-1209 du 21 décembre 2018 – art. 1

Les disponibilités au 31 décembre sont constituées par les montants figurant aux comptes de placement, de banque et de caisse, tels que définis par le plan comptable prévu à l'article R. 6332-35. Les placements sont toutefois appréciés à leur valeur liquidative.

Article R6332-29

Modifié par Décret n°2018-1209 du 21 décembre 2018 – art. 1

Les disponibilités excédant les montants dont un opérateur de compétences peut disposer en application des articles R. 6332-27 sont versées à France compétences avant le 30 avril de l'année suivant la clôture de l'exercice. »

PTP	2024
Total des charges (hors charge à payer d'excédents de trésorerie)	57 057 059 €
Exclusion des dotations aux amortissements & provisions (tous comptes de classe 68)	(793 465 €)
Exclusion engagements à réaliser (tous comptes de classe 69)	(6 349 €)
Assiette de charges	56 257 245 €
Tiers des charges	18 752 415 €
Solde bancaire PTP	+ 16 473 770 €
Remontée sur excédents de trésorerie	Néant

5.2 La convention d'objectifs et de moyens (COM)

Après avoir contractualisé le 27 février 2024 avec l'Etat (représenté par la DREETS, pour le préfet) une **Convention d'Objectifs et de Moyens** définissant les moyens alloués à la structure pour l'accomplissement de ses missions à hauteur de 9,82% sur la base de contribution plafonnée à 58.987.829 €, l'Association a signé un avenant le 14 octobre 2024 finalisant le **taux de COM à 11% d'une contribution plafonnée fixée à 51.296.963€**. A ce calcul, s'ajoute une enveloppe forfaitaire de 20.000€ pour la mise en œuvre du dispositif FIPU.

Le coût des différentes missions est réparti au prorata de l'effectif Equivalent Temps Plein (ETP) afférent, selon les clés de répartition reprises ci-après :

SH	Qté BS	ETP	Commentaire	2-E Gestion PTP	2-J Gestion démissionnaires	2-K Gestion Cléa	2-L Gestion VAE	3-A Info	4-A Suivi CEP	6-A Suivi Qualité formation	7-A analyse besoin emplois	Total
ASRESCAM	12	1,0 ETP	Assistant du responsable CAM	25%				25%		50%		100%
CAM	79	6,6 ETP	Chargés d'Accueil Multicanal (CAM)	22%	10%			68%				100%
CII	167	13,9 ETP	Chargés d'information et d'instruction	35%	15%			50%				100%
CIPI	162	13,5 ETP	Chargé d'Ingénierie de Parcours et d'Instruction	40%	15%			10%	2%	25%	8%	100%
COMM	34	2,8 ETP	Communication					100%				100%
CSPAP	5	0,4 ETP	Gestionnaire Partenariats	20%	13%			15%	35%		17%	100%
DEV	37	3,1 ETP	Développeurs territoriaux	38%		5%		47%	5%		5%	100%
PGA	96	8,0 ETP	Pôle de Gestion Administrative	82%		8%				10%		100%
RESCAM	12	1,0 ETP	Responsable CAM	23%	10%			33%		33%		100%
RESTER	39	3,3 ETP	Responsables Espaces Territoriaux	36%	10%			17%	10%	15%	12%	100%
SUPPORT	100	8,3 ETP	Fonctions support									0%
	743	61,9 ETP										
Hors Support		53,6 ETP										

SH	ETP	Commentaire	2-E Gestion PTP	2-J Gestion démissionnaires	2-K Gestion Cléa	2-L Gestion VAE	3-A Info	4-A Suivi CEP	6-A Suivi Qualité formation	7-A analyse besoin emplois	8-A Frais paritarisme
ASRESCAM	1,0 ETP	Assistant du responsable CAM	0,3 ETP				0,3 ETP		0,5 ETP		
CAM	6,6 ETP	Chargés d'Accueil Multicanal (CAM)	1,4 ETP	0,7 ETP			4,5 ETP				
CII	13,9 ETP	Chargés d'information et d'instruction	4,9 ETP	2,1 ETP			7,0 ETP				
CIPI	13,5 ETP	Chargé d'Ingénierie de Parcours et d'Instruction	5,4 ETP	2,0 ETP			1,4 ETP	0,3 ETP	3,4 ETP	1,1 ETP	
COMM	2,8 ETP	Communication					2,8 ETP				
CSPAP	0,4 ETP	Gestionnaire Partenariats	0,1 ETP	0,1 ETP			0,1 ETP	0,1 ETP		0,1 ETP	
DEV	3,1 ETP	Développeurs territoriaux	1,2 ETP		0,2 ETP		1,4 ETP	0,2 ETP		0,2 ETP	
PGA	8,0 ETP	Pôle de Gestion Administrative	6,6 ETP		0,6 ETP				0,8 ETP		
RESCAM	1,0 ETP	Responsable CAM	0,2 ETP	0,1 ETP			0,3 ETP		0,3 ETP		
RESTER	3,3 ETP	Responsables Espaces Territoriaux	1,2 ETP	0,3 ETP			0,6 ETP	0,3 ETP	0,5 ETP	0,4 ETP	
Total hors SUPPORT	53,6 ETP		21,2 ETP	5,3 ETP	0,8 ETP		18,2 ETP	0,9 ETP	5,5 ETP	1,7 ETP	
Résultat de fonctionnement	5 685 525 €	COM : 5 661 909 €	39,6%	9,8%	1,5%		34,0%	1,7%	10,3%	3,2%	
Résultat exceptionnel	-23 616 €		2 229 196 €	554 976 €	83 527 €		1 918 812 €	92 993 €	578 027 €	178 127 €	26 250 €
Contribution 2024 prévisionnelle (100%)		51 296 963 €									
Taux conventionné : 11%		5 642 666 €									
Enveloppe forfaitaire mise en oeuvre du FIPU		20 000 €									
Total enveloppe COM autorisée		5 662 666 €									
Réalisation		99,98%									

Sur la base de l'enveloppe initiale PTP contractualisée, l'Association a respecté son objectif 2024 de COM (99,9% de l'enveloppe plafonnée allouée à la COM).

Les frais de fonctionnement se montent à 11,07% de la contribution finale PTP 2024 s'élevant à 51.137.523 €.

5.3 Salaires dirigeants

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, art. 20, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150.000€ et dès lors qu'elles reçoivent une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50.000€ doivent mentionner, chaque année, dans leurs comptes financiers, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants.

Ces rémunérations s'élèvent à **282.095€** (total brut 2024, avantages en nature compris).

6. DISPONIBILITES

	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2024	2023	Ecart
Disponibilités	571 153 €	-	-	-	571 153 €	26 499 084 €	(25 927 931 €)
Placement Compte à terme	32 000 000 €	-	-	-	32 000 000 €	-	+ 32 000 000 €
Intérêts courus	136 200 €	-	-	-	136 200 €		+ 136 200 €
Compte de liaison		11 610 820 €	4 211 437 €	411 326 €	16 233 583 €	11 606 482 €	+ 4 627 101 €
Total Actif	32 707 353 €	11 610 820 €	4 211 437 €	411 326 €	48 940 936 €	38 105 566 €	+ 10 835 370 €
Total Passif (compte de liaison)	(16 233 583 €)				(16 233 583 €)	(11 606 482 €)	+ 4 627 101 €
Disponibilités nettes	16 473 770 €	11 610 820 €	4 211 437 €	411 326 €	32 707 353 €	26 499 084 €	+ 6 208 269 €

7. EVENEMENTS POST-CLÔTURE

Les comptes ont été arrêtés en date du 17 avril 2025, dans un principe de continuité d'exploitation et de permanence des méthodes.