



Comptes Annuels 2025

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	15
1.2 Tableau de suivi du restant à financer PTP par millésime (Article 154-4).....	17
1.3 Tableau de suivi du restant à financer TRANSCO par millésime (Article 154-4).....	18
1.4 Tableau de suivi du restant à financer FIPU par millésime (Article 154-4)	19
1.5 Tableau de suivi du restant à financer PUR par millésime (Article 154-4)	20
1.6 Charges de formation.....	21
1.7 Charges et produits exceptionnels	23
2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	24
2.1 Engagements donnés.....	24
2.2 Indemnités de départ à la retraite.....	24
3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF	25
3.1 Frais d'établissement	25
3.2 Etat des immobilisations.....	25
3.3 Etat des créances	26
4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF	27
4.1 Fonds dédiés.....	27
4.2 Provisions pour risques et charges.....	28
4.3 Etat des dettes.....	28
5. NOTES SUR LES PARTICULARITES COMPTABLES	29
5.1 Excédents financiers versés à France Compétences	29
5.2 La convention d'objectifs et de moyens (COM)	30
5.3 Salaires dirigeants	31
6. DISPONIBILITES.....	31
7. EVENEMENTS POST-CLÔTURE	31
◆ RAPPORT DE GESTION	33
1. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION	33
1.1.1 Fonds propres au 1 ^{er} janvier 2023	34
1.1.2 Abondements France Compétence	34
1.1.3 Subventions.....	36
1.1.4 Produits divers.....	36
1.1.5 Total des ressources.....	36
1.2.1 Engagements Nets / Activité brute de la Commission Paritaire Régionale	37
1.2.2 Convention d'Objectifs et de moyens	41
1.2.3 Excédents de trésorerie	43
1.2.4 Total emplois	44
1.3 Fonds propres et résultat net.....	44
2. PROGRES OU DIFFICULTES RENCONTRES AU COURS DE L'EXERCICE	45
2.1 Equilibre budgétaire	45
2.2 Arrêté des comptes	45
3. INVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE	45
4. OPERATIONS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	46
5. CONTROLE INTERNE.....	46
6. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE	48
7. AFFECTATION DU RESULTAT	49
8. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE, PERSPECTIVES	49



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 **75.548.869 €**.

Il est présenté, au passif, avant affectation du résultat au 31/12/2025.

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

- un total **produits** de **59.123.988 €**

- et un total **charges** de **58.859.098 €**

Il en résulte un résultat net **positif de 264.889 €**

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Sauf mention contraire, les chiffres sont présentés en euros.

• Bilan consolidé

ACTIF	Brut	Amortissements	2025	2024	Ecart
Immobilisations Incorporelles	197 367 €	(99 003 €)	98 363 €	98 363 €	-
Immobilisations corporelles	1 354 918 €	(804 780 €)	550 138 €	696 874 €	(146 736 €)
Immobilisations financières	103 928 €		103 928 €	103 139 €	+ 789 €
Total I - Actif Immobilisé	1 656 213 €	(903 783 €)	752 429 €	898 377 €	(145 947 €)
Créances France Compétence			32 800 799 €	26 785 469 €	+ 6 015 330 €
Créances sur subventions - Etat / Région / OPCO			-	-	-
Créances sur autres subventions dont Crédits FNE			650 917 €	1 246 608 €	(595 691 €)
Créances Fiscales & Sociales			3 010 €	7 202 €	(4 192 €)
Créances Fournisseurs			10 709 €	36 995 €	(26 286 €)
Créances sur dossiers			123 208 €	180 649 €	(57 441 €)
Autres créances de fonctionnement			-	900 €	(900 €)
Charges Constatées d'avance			224 240 €	249 052 €	(24 812 €)
Compte Liaison Dispositif			18 217 361 €	16 233 583 €	+ 1 983 778 €
Disponibilités			22 766 196 €	32 707 353 €	(9 941 157 €)
Total II - Actif Circulant			74 796 440 €	77 447 810 €	(2 651 370 €)
Total Actif			75 548 869 €	78 346 187 €	(2 797 318 €)

09/04/2026 11:03

PASSIF			2025	2024	Ecart
Report à Nouveau			(578 320 €)	3 917 439 €	(4 495 759 €)
Résultat Net			264 889 €	(4 495 759 €)	+ 4 760 648 €
Total I - Fonds propres			(313 431 €)	(578 320 €)	+ 264 889 €
II - Fonds dédiés			271 516 €	1 009 055 €	(737 539 €)
III - Provisions			29 400 €	-	+ 29 400 €
Charges à Payer - Disponibilités Excédentaires			-	-	-
Charges à Payer sur subventions & contributions (Trop perçu)			11 938 054 €	11 661 825 €	+ 276 229 €
Dettes Fournisseurs			297 969 €	303 726 €	(5 757 €)
Dettes fiscales et sociales			587 597 €	544 572 €	+ 43 025 €
Dettes diverses (Rejets bancaires)			1 638 €	4 113 €	(2 475 €)
Produits constatés d'avance			-	900 €	(900 €)
Charges à Payer pour EFF			44 518 764 €	49 166 733 €	(4 647 969 €)
Compte Liaison Dispositif			18 217 361 €	16 233 583 €	+ 1 983 778 €
Total IV - Dettes			75 561 384 €	77 915 452 €	(2 354 068 €)
Total Passif			75 548 869 €	78 346 187 €	(2 797 318 €)

• Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2025	2024	Ecart
Concours de France Compétences	56 367 031 €	55 717 342 €	+ 649 689 €
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	1 273 502 €	306 924 €	+ 966 579 €
Subventions de formation & Crédits FNE TRANSCO	270 521 €	899 485 €	(628 964 €)
Subventions - Utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions	821 538 €	826 639 €	(5 101 €)
Autres produits de formation	1 207 €	-	+ 1 207 €
Total Produits de formation	58 733 799 €	57 750 390 €	983 409 €
Charges de formation	(51 634 883 €)	(55 444 478 €)	(3 809 595 €)
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	(1 273 502 €)	(306 924 €)	(966 579 €)
Reversements au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(256 464 €)	(992 503 €)	(736 039 €)
Total Charges de Formation	(53 164 849 €)	(56 743 904 €)	(3 579 055 €)
Total I - Résultat des activités de formation	5 568 949 €	1 006 485 €	4 562 464 €
Contribution de fonctionnement	93 044 €	84 996 €	+ 8 048 €
Transfert de charges	-	39 632 €	(39 632 €)
Autres produits	753 €	114 178 €	(113 425 €)
Total Produits de fonctionnement	93 797 €	238 806 €	(145 010 €)
Autres achats et charges externes	(1 752 836 €)	(1 855 105 €)	(102 269 €)
Impôts et taxes	(296 053 €)	(330 445 €)	(34 392 €)
Charges de personnel	(3 391 317 €)	(3 565 756 €)	(174 439 €)
Dotations aux Amortissements et Provisions	(150 506 €)	(156 361 €)	(5 855 €)
Charges à réaliser sur ressources affectées	-	(16 552 €)	(16 552 €)
Total Charges liées au fonctionnement	(5 590 712 €)	(5 924 219 €)	(333 507 €)
Total II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	(5 496 915 €)	(5 685 413 €)	(188 498 €)
Total III - RESULTAT D'EXPLOITATION	72 034 €	(4 678 927 €)	4 750 962 €
Produits financiers	296 392 €	162 653 €	(133 739 €)
Charges financières	-	-	-
Total IV - Résultat Financier	296 392 €	162 653 €	133 739 €
Produits exceptionnels	-	37 980 €	+ 37 980 €
Charges exceptionnelles	(3 423 €)	(11 116 €)	(7 692 €)
Total V - Résultat Exceptionnel	(3 423 €)	26 865 €	(30 288 €)
Total VI - Imposition des placements	(100 114 €)	(6 349 €)	+ 93 765 €
Résultat Net	264 889 €	(4 495 759 €)	4 760 648 €

08/04/2026 15:00



Annexes 2025

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	2025	2024	Ecart
Immobilisations Incorporelles (nettes)	98 363 €	-	-	-	98 363 €	98 363 €	-
Immobilisations corporelles (nettes)	550 138 €	-	-	-	550 138 €	696 874 €	(146 736 €)
Immobilisations financières	103 928 €	-	-	-	103 928 €	103 139 €	+ 789 €
Total I - Actif Immobilisé	752 429 €	-	-	-	752 429 €	898 377 €	(145 947 €)
Créances France Compétence	32 721 232 €	-	-	79 567 €	32 800 799 €	26 785 469 €	+ 6 015 330 €
Créances sur subventions - Etat / Région / OPCO	-	-	-	-	-	-	-
Créances sur autres subventions dont Crédits FNE	487 310 €	163 606 €	-	-	650 917 €	1 246 608 €	(595 691 €)
Créances Fiscales & Sociales	3 010 €	-	-	-	3 010 €	7 202 €	(4 192 €)
Créances Fournisseurs	10 709 €	-	-	-	10 709 €	36 995 €	(26 286 €)
Créances sur dossiers	105 737 €	9 818 €	7 653 €	-	123 208 €	180 649 €	(57 441 €)
Autres créances de fonctionnement	-	-	-	-	-	900 €	(900 €)
Charges Constatées d'avance	224 240 €	-	-	-	224 240 €	249 052 €	(24 812 €)
Compte Liaison Dispositif	-	11 449 569 €	5 449 273 €	1 318 518 €	18 217 361 €	16 233 583 €	+ 1 983 778 €
Disponibilités	22 766 196 €	-	-	-	22 766 196 €	32 707 353 €	(9 941 157 €)
Total II - Actif Circulant	56 318 434 €	11 622 994 €	5 456 927 €	1 398 085 €	74 796 440 €	77 447 810 €	(2 651 370 €)
Total Actif	57 070 864 €	11 622 994 €	5 456 927 €	1 398 085 €	75 548 869 €	78 346 187 €	(2 797 318 €)

08/04/2026 15:00

PASSIF	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Report à Nouveau	(222 922 €)	(355 398 €)	-	0 €	(578 320 €)	3 917 439 €	(4 495 759 €)
Résultat Net	80 105 €	184 784 €	-	-	264 889 €	(4 495 759 €)	+ 4 760 648 €
Total I - Fonds propres	(142 816 €)	(170 614 €)	-	0 €	(313 431 €)	(578 320 €)	+ 264 889 €
II - Fonds dédiés	107 110 €	164 406 €	-	-	271 516 €	1 009 055 €	(737 539 €)
III - Provisions	29 400 €	-	-	-	29 400 €	-	+ 29 400 €
Charges à Payer - Disponibilités Excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Charges à Payer sur subventions & contributions (Trop perçu)	-	11 464 797 €	473 258 €	-	11 938 054 €	11 661 825 €	+ 276 229 €
Dettes Fournisseurs	297 969 €	-	-	-	297 969 €	303 726 €	(5 757 €)
Dettes fiscales et sociales	587 597 €	-	-	-	587 597 €	544 572 €	+ 43 025 €
Dettes diverses (Rejets bancaires)	1 638 €	-	-	-	1 638 €	4 113 €	(2 475 €)
Produits constatés d'avance	-	-	-	-	-	900 €	(900 €)
Charges à Payer pour EFF	37 972 604 €	164 406 €	4 983 669 €	1 398 085 €	44 518 764 €	49 166 733 €	(4 647 969 €)
Compte Liaison Dispositif	18 217 361 €	-	-	-	18 217 361 €	16 233 583 €	+ 1 983 778 €
Total IV - Dettes	57 077 170 €	11 629 202 €	5 456 927 €	1 398 085 €	75 561 384 €	77 915 452 €	(2 354 068 €)
Total Passif	57 070 864 €	11 622 994 €	5 456 927 €	1 398 085 €	75 548 869 €	78 346 187 €	(2 797 318 €)

• Compte de résultat par section

Compte de résultat	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Concours de France Compétences	51 058 618 €	-	4 621 726 €	686 687 €	56 367 031 €	55 717 342 €	+ 649 689 €
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	-	-	-	1 273 502 €	1 273 502 €	306 924 €	+ 966 579 €
Subventions de formation & Crédits FNE TRANSCO	35 014 €	235 507 €	-	-	270 521 €	899 485 €	(628 964 €)
Subventions - Utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions	637 104 €	184 434 €	-	-	821 538 €	826 639 €	(5 101 €)
Autres produits de formation	1 207 €	-	-	-	1 207 €	-	+ 1 207 €
Total Produits de formation	51 731 943 €	419 940 €	4 621 726 €	1 960 189 €	58 733 799 €	57 750 390 €	983 409 €
Charges de formation	(44 967 166 €)	(85 802 €)	(4 621 726 €)	(1 960 189 €)	(51 634 883 €)	(55 444 478 €)	(3 809 595 €)
Co-financement des dossiers PUR par le PTP	(1 273 502 €)	-	-	-	(1 273 502 €)	(306 924 €)	(966 579 €)
Reversements au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(107 110 €)	(149 354 €)	-	-	(256 464 €)	(992 503 €)	(736 039 €)
Total Charges de Formation	(46 347 778 €)	(235 156 €)	(4 621 726 €)	(1 960 189 €)	(53 164 849 €)	(56 743 904 €)	(3 579 055 €)
Total I - Résultat des activités de formation	5 384 165 €	184 784 €	-	-	5 568 949 €	1 006 485 €	4 562 464 €
Contribution de fonctionnement	-	12 268 €	73 053 €	7 723 €	93 044 €	84 996 €	+ 8 048 €
Transfert de charges	-	-	-	-	-	39 632 €	(39 632 €)
Autres produits	753 €	-	-	-	753 €	114 178 €	(113 425 €)
Total Produits de fonctionnement	753 €	12 268 €	73 053 €	7 723 €	93 797 €	238 806 €	(145 010 €)
Autres achats et charges externes	(1 752 269 €)	(90 €)	(118 €)	(358 €)	(1 752 836 €)	(1 855 105 €)	(102 269 €)
Impôts et taxes	(288 423 €)	(1 213 €)	(5 829 €)	(589 €)	(296 053 €)	(330 445 €)	(34 392 €)
Charges de personnel	(3 306 470 €)	(10 965 €)	(67 106 €)	(6 776 €)	(3 391 317 €)	(3 565 756 €)	(174 439 €)
Dotations aux Amortissements et Provisions	(150 506 €)	-	-	-	(150 506 €)	(156 361 €)	(5 855 €)
Charges à réaliser sur ressources affectées	-	-	-	-	-	(16 552 €)	(16 552 €)
Total Charges liées au fonctionnement	(5 497 667 €)	(12 268 €)	(73 053 €)	(7 723 €)	(5 590 712 €)	(5 924 219 €)	(333 507 €)
Total II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	(5 496 915 €)	-	-	-	(5 496 915 €)	(5 685 413 €)	(188 498 €)
Total III - RESULTAT D'EXPLOITATION	(112 750 €)	184 784 €	-	-	72 034 €	(4 678 927 €)	4 750 962 €
Produits financiers	296 392 €	-	-	-	296 392 €	162 653 €	(133 739 €)
Charges financières	-	-	-	-	-	-	-
Total IV - Résultat Financier	296 392 €	-	-	-	296 392 €	162 653 €	133 739 €
Produits exceptionnels	-	-	-	-	-	37 980 €	+ 37 980 €
Charges exceptionnelles	(3 423 €)	-	-	-	(3 423 €)	(11 116 €)	(7 692 €)
Total V - Résultat Exceptionnel	(3 423 €)	-	-	-	(3 423 €)	26 865 €	(30 288 €)
Total VI - Imposition des placements	(100 114 €)	-	-	-	(100 114 €)	(6 349 €)	+ 93 765 €
Résultat Net	80 105 €	184 784 €	-	-	264 889 €	(4 495 759 €)	4 760 648 €

08/04/2026 15:00

1.1 Les produits

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

PTP	2025	2024	Ecart
Contribution annuelle définitive, notifiée	51 058 618 €	51 137 523 €	(78 905 €)
<i>Contribution initialement notifiée (base 100%)</i>	<i>51 256 263 €</i>	<i>51 296 963 €</i>	<i>(40 700 €)</i>
<i>Ecart sur contribution notifiée (définitif, base 100%)</i>	<i>197 645 €</i>	<i>159 440 €</i>	<i>+ 38 205 €</i>
<i>Créance au 31/12 (contribution non encaissée)</i>	<i>32 721 232 €</i>	<i>26 752 883 €</i>	<i>+ 5 968 349 €</i>
Ratio réalisation de la contribution initialement notifiée (base 100%)	99,6%	99,7%	

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**.

A compter de l'exercice 2025, France Compétences ne reverse plus trimestriellement la contribution PTP, le mois suivant la clôture du trimestre.

En effet, le décret n° 2025-558 du 21 juin 2025 relatif à la répartition des contributions affectées au financement de la formation professionnelle et à l'alternance précise que la dotation pour le financement des projets de transition professionnelle est versée par France Compétences aux AT Pro en tenant compte notamment des besoins de financement et des situations de trésorerie transmis par les attributaires selon une périodicité fixée par délibération de son Conseil d'administration.

S'agissant de la dotation pour le financement des projets de transition professionnelle, le Conseil d'administration de France compétences réuni le 26 juin 2025 a délibéré et fixé une périodicité de transmission mensuelle.

En conséquence, après 2 versements initiaux de 12,2M€ et 6,1M€, le solde de la dotation AT Pro 2025 est désormais versée mensuellement, à hauteur du besoin prévisionnel avéré de trésorerie de la section PTP. La première demande a été formulée à France Compétences le 12/01/2026 au titre de notre besoin en trésorerie à fin février 2026.

La contribution PTP finale 2025 été confirmée par France Compétences dans son courrier du 3 décembre 2025. Nous ne percevrons que 99,6% de la contribution initialement annoncée.

Deux nouvelles sections comptables font leur apparition depuis 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 ;

Produits de formation FIPU	2025	2024	Ecart
Engagements bruts initiaux	5 125 810 €	4 861 584 €	+ 264 226 €
Complément d'engagements bruts	163 €	3 360 €	(3 197 €)
Abandon d'engagement réalisé (=décote réalisée)	(202 871 €)	(450 414 €)	(247 542 €)
Complément d'abandon anticipé (=décote complémentaire anticipée)	(309 873 €)	(30 608 €)	+ 279 265 €
► Engagement net	4 613 229 €	4 383 923 €	+ 229 306 €
Taux de décote réalisé	4,0%	9,3%	
Taux de décote anticipé	10,0%	9,9%	
► Total réglé au 31/12/2025	1 156 543 €	2 856 940 €	(1 700 397 €)
Taux de réalisation (sur net prévisionnel)	25%	65%	
Taux de décote potentiel maxi	77,4%	41,3%	
Contribution FIPU - (Dossiers)	4 847 563 €	4 642 495 €	+ 205 068 €
Contribution FIPU - (Frais de gestion)	73 053 €	13 200 €	+ 59 853 €
► Total contribution PUR	4 920 616 €	4 655 695 €	+ 264 921 €
<i>Dont créance au 31/12 - Contribution à recevoir</i>		13 200 €	(13 200 €)
Trop versé sur contribution dossiers (1 - 2)	234 334 €	267 069 €	+ 32 735 €
Correctif 2025 trop versé 2024 actualisé (1 - 2 - 3)		(8 497 €)	
Reversement (Janv. 2025) à la demande de France Compétences		(19 649 €)	
► Trop versé sur contribution FIPU	234 334 €	238 923 €	(4 589 €)
► Total dette sur trop versé 2025	473 258 €		
Contribution FIPU - (Dossiers) - nette de trop versé	4 613 229 €	4 403 572 €	+ 209 657 €
Correctif trop versé 2024	8 497 €		
► Produit FIPU net (2024 actualisé)	4 621 726 €	4 403 572 €	+ 218 154 €

09/04/2026 11:29

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.

Produits de formation PUR	2025	2024	Ecart
Engagements bruts initiaux	2 243 651 €	568 130 €	+ 1 675 522 €
Complément d'engagements bruts		287 €	(287 €)
Abandon d'engagement réalisé (=décote réalisée)	(33 060 €)	(116 197 €)	(83 137 €)
Complément d'abandon anticipé (=décote complémentaire anticipée)	(191 306 €)		+ 191 306 €
► Engagement net	2 019 286 €	452 219 €	+ 1 567 067 €
Taux de décote réalisé	1,5%	20,4%	
Taux de décote anticipé	10,0%	20,4%	
► Total réglé au 31/12/2025	667 952 €	405 469 €	+ 262 483 €
Taux de réalisation (sur net prévisionnel)	33%	90%	
Taux de décote potentiel maxi	70,2%	28,7%	
Contribution PUR - (Dossiers)	686 687 €	204 393 €	+ 482 294 €
Contribution PUR - (Frais de gestion)	7 723 €	0 €	+ 7 723 €
► Total contribution PUR	694 410 €	204 393 €	+ 490 017 €
<i>Dont créance au 31/12 - Contribution à recevoir</i>	79 567 €	19 386 €	+ 60 181 €
Cofinancement PTP (Actualisé, sur engagements nets prévisionnels)	1 332 599 €	247 826 €	(1 084 773 €)
Taux de cofinancement PTP sur dossiers (Actualisé, net)	66,0%	54,8%	
Impact 2025 sous-estimation abandons dossiers 2024	-59 097 €		
► Cofinancement PTP final net consolidé	1 273 502 €	306 924 €	+ 966 579 €

1.1.2 Produits et charges de subventions

Subventions PTP	AFDAS	AGEFIPH	OPCO EP	OPCO EP	OPCO EP	Total
Millésime	2023-2025	2024	2023	2024	2025	
Convention initiale justifiable	450 000 €	650 000 €	43 477 €	48 829 €	37 310 €	
Produit de subvention de formation 2025 (& impact correctif 2024)				(2 296 €)	37 310 €	35 014 €
Produit d'utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions	338 330 €	251 109 €		47 666 €		637 104 €
Charge d'engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés)	(74 049 €)				(33 061 €)	(107 110 €)
Impact sur résultat des activités de formation	264 281 €	251 109 €		45 369 €	4 249 €	565 008 €
Solde non encaissé au 01/01/2025	(450 000 €)	(550 000 €)	(43 477 €)	(51 126 €)		(1 094 603 €)
Correctif de produit (perte)				(2 296 €)		(2 296 €)
Encaissements 2025		550 000 €	43 477 €	48 829 €		642 307 €
Solde non encaissé au 31/12/2025	(450 000 €)	Soldé	Soldé	Soldé	(37 310 €)	(487 310 €)

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 565.008 € au titre de 2025 pour la section PTP. Il inclut 3 types de mouvements :

- Une dotation de nouvelles subventions 2025 pour **37.310 €** au titre de la subvention OPCO EP (Opérateur de compétences des Entreprises de Proximité), minorée d'une révision à la baisse de **2.296 €** au titre du millésime 2024 ;
- L'utilisation des fonds dédiés issus des reports de l'exercice précédent, soit **637.104 €** ;
- Le report en fonds dédiés : correspondant à la contrepartie non décaissée (donc non justifiée) au 31/12/2025 des subventions en cours, soit **107.110 €**.

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 2025 relative au déploiement du dispositif des « Transitions collectives », pour un montant de 275.771€ dont 3% de frais de fonctionnement sur les montants engagés. Un acompte de 50% a été encaissé.

La synthèse globale se présente ainsi :

Subvention TRANSCO	2025	2024	2023	2022	Total
Montant convention initiale totale	275 771 €	342 205 €	829 457 €	23 509 260 €	24 956 693 €
dont parcours de formation (97%)	267 739 €	332 238 €	805 298 €	22 824 524 €	24 229 799 €
Engagements bruts	268 573 €	335 975 €	241 782 €	184 949 €	1 031 279 €
Taux de décote	10%	36%	25%	6%	21%
Engagements nets	241 715 €	214 474 €	181 333 €	173 757 €	811 279 €
Quote-part de frais de gestion maxi	7 251 €	6 434 €	5 440 €		19 126 €
Frais de gestion réalisés (2022 couvre 2024-2021)	12 268 €			349 472 €	361 741 €
Quote-part de frais de gestion retenue	7 251 €	5 017 €		349 472 €	361 741 €
Montant réglés sur dossiers	92 361 €	199 423 €	181 333 €	173 757 €	646 874 €
dont exercice en cours (réalisation de fonds dédiés)	92 361 €	181 258 €	3 175 €	0 €	276 795 €
Acompte encaissé	133 749 €	171 103 €	414 729 €	11 754 630 €	12 474 210 €
Stock Fonds dédiés dossiers 31/12/2025	149 354 €	15 052 €	0 €	0 €	164 406 €
Créance sur subvention FNE 31/12/2025	115 218 €	48 389 €	0 €	0 €	163 606 €
Charge à payer sur subvention FNE 31/12/2025	0 €	0 €	233 396 €	11 231 401 €	11 464 797 €
Produit de subvention de formation 2025 (& impact correctif 2022)	241 715 €			(6 209 €)	235 507 €
Produit d'utilisation des fonds dédiés & reprise de provisions		181 258 €	3 175 €	-	184 434 €
Charge d'engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés)	149 354 €				149 354 €

La subvention TRANSCO 2021-2022 est soldée, tous les dossiers engagés sont réglés et le bilan final confirmé par un courrier de la DREETS du 26/01/2026, actant un trop versé de 11.464.797€.

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	2022	2023	2024	2025	PTP
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	144 498 €	1 920 401 €	7 852 697 €	46 053 329 €		55 970 926 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	8 935 €	6 125 €	23 838 €	74 512 €	50 304 114 €	50 417 523 €
C = A+B	TOTAL 1	153 433 €	1 926 526 €	7 876 535 €	46 127 841 €	50 304 114 €	106 388 448 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	53 746 €	1 130 648 €	4 271 679 €	34 280 316 €	11 677 826 €	51 414 215 €
E	Annulations de l'exercice N	98 127 €	691 823 €	1 822 152 €	4 708 267 €	1 809 494 €	9 129 863 €
F = D+E	TOTAL 2	151 873 €	1 822 471 €	6 093 831 €	38 988 583 €	13 487 320 €	60 544 078 €
G = C - F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	1 560 €	104 055 €	1 782 704 €	7 139 258 €	36 816 793 €	45 844 370 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							2 138 466 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026							33 122 372 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							10 583 532 €
08/04/2026 10:35							
Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	PTP
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	144 498 €	515 554 €	4 970 800 €	38 788 786 €		44 419 639 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					50 304 114 €	50 304 114 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					14,0%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					7 033 485 €	7 033 485 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	53 746 €	1 130 648 €	4 271 679 €	34 280 316 €	11 677 826 €	51 414 215 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	144 498 €	515 554 €	4 970 800 €	38 788 786 €		44 419 639 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	1 160 €	91 767 €	1 279 114 €	5 017 088 €	31 583 475 €	37 972 604 €
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	1 160 €	91 767 €	1 279 114 €	5 017 088 €	31 583 475 €	37 972 604 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							1 912 750 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026							28 042 069 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							8 017 785 €

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

Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	TRANSCO
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	-	59 867 €	295 532 €		355 399 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	3 067 €	268 573 €	271 640 €
C =A+B	TOTAL 1	-	-	59 867 €	298 599 €	268 573 €	627 038 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	3 175 €	181 258 €	92 361 €	276 795 €
E	Annulations de l'exercice N	-	-	56 691 €	97 879 €	-	154 570 €
F = D+E	TOTAL 2	-	-	59 867 €	279 137 €	92 361 €	431 365 €
G =C - F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	-	-	-	19 462 €	176 211 €	195 673 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							7 952 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026							109 786 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							77 935 €
08/04/2026 10:36							
Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	TRANSCO
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	59 867 €	295 532 €		355 398 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					268 573 €	268 573 €
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					26 857 €	26 857 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	3 175 €	181 258 €	92 361 €	276 795 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	59 867 €	295 532 €		355 398 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	15 052 €	149 354 €	164 406 €
N = H - L +M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	15 052 €	149 354 €	164 406 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							7 952 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026							91 001 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							65 452 €

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

Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	FIPU		
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	4 207 589 €		4 207 589 €		
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	3 360 €	5 125 973 €	5 129 333 €		
C =A+B		TOTAL 1	-	-	-	4 210 949 €	5 125 973 €	9 336 923 €	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	-	2 442 498 €	1 156 543 €	3 599 041 €		
E	Annulations de l'exercice N	-	-	-	210 860 €	202 871 €	413 732 €		
F = D+E		TOTAL 2	-	-	-	2 653 358 €	1 359 414 €	4 012 773 €	
G =C - F		Montant à financer à la clôture de l'exercice N		-	-	-	1 557 591 €	3 766 559 €	5 324 150 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025								138 453 €	
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026								2 368 715 €	
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà								2 816 982 €	
08/04/2026 10:37									
Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	FIPU		
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	3 960 984 €		3 960 984 €		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					5 125 973 €	5 125 973 €		
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				512 581 €	512 581 €		
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-	2 442 498 €	1 156 543 €	3 599 041 €		
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	3 960 984 €		3 960 984 €		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	1 526 983 €	3 456 686 €	4 983 669 €		
N = H - L +M		Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N		-	-	-	1 526 983 €	3 456 686 €	4 983 669 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025								134 201 €	
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026								2 203 670 €	
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà								2 645 798 €	

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

Valeur brute des engagements restant à financer (par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	PUR
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	487 525 €		487 525 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	-	-	-	287 €	2 243 651 €	2 243 938 €
C = A+B	TOTAL 1	-	-	-	487 812 €	2 243 651 €	2 731 463 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	-	-	-	324 864 €	667 952 €	992 816 €
E	Annulations de l'exercice N	-	-	-	116 197 €	33 060 €	149 257 €
F = D+E	TOTAL 2	-	-	-	441 061 €	701 011 €	1 142 072 €
G = C - F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	-	-	-	46 751 €	1 542 640 €	1 589 391 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2025							120 822 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2026							1 147 485 €
Montant des dossiers bruts non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							321 084 €
08/04/2026 10:37							
Valeur des engagements restant à financer (Charges à payer par millésime d'engagement)		<=2021	2022	2023	2024	2025	PUR
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	-	430 712 €		430 712 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N					2 243 651 €	2 243 651 €
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					224 365 €	224 365 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-	324 864 €	667 952 €	992 816 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	430 712 €		430 712 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	46 751 €	1 351 335 €	1 398 085 €
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	46 751 €	1 351 335 €	1 398 085 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2025							115 389 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2026							1 008 177 €
Montant des dossiers nets non réglés arrivant à échéance en 2027 et au-delà							274 519 €

1.6 Charges de formation

Charges de formation	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Règlements de l'année N	51 414 215 €	276 795 €	3 599 041 €	992 816 €	56 282 867 €	49 795 287 €	+ 6 487 581 €
Charges à payer N certaines	6 953 625 €	24 743 €	714 598 €	309 420 €	8 002 386 €	10 844 936 €	(2 842 549 €)
Charges à payer N probables	31 018 979 €	139 663 €	4 269 071 €	1 088 665 €	36 516 378 €	38 321 798 €	(1 805 419 €)
Sous-Total Charges à payer	37 972 604 €	164 406 €	4 983 669 €	1 398 085 €	44 518 764 €	49 166 733 €	(4 647 969 €)
Extourne de charges à payer avérées & probables de 2024	(44 419 639 €)	(355 398 €)	(3 960 984 €)	(430 712 €)	(49 166 733 €)	(43 517 542 €)	(5 649 191 €)
Charges de formation (Nettes)	44 967 181 €	85 802 €	4 621 726 €	1 960 189 €	51 634 898 €	55 444 478 €	(3 809 580 €)
dont dossiers engagés en 2021 ou avant	(89 592 €)	-	-	-	(89 592 €)	(235 524 €)	+ 145 932 €
dont dossiers engagés en 2022	706 860 €	-	-	-	706 860 €	(763 494 €)	+ 1 470 354 €
dont dossiers engagés en 2023	579 994 €	(56 691 €)	-	-	523 303 €	(773 468 €)	+ 1 296 771 €
dont dossiers engagés en 2024	508 618 €	(99 222 €)	8 497 €	(59 097 €)	358 796 €	57 216 964 €	(56 858 168 €)
dont dossiers engagés en 2025	43 261 301 €	241 715 €	4 613 229 €	2 019 286 €	50 135 532 €		+ 50 135 532 €
Charges de formation (Nettes)	44 967 181 €	85 802 €	4 621 726 €	1 960 189 €	51 634 898 €	55 444 478 €	(3 809 580 €)
Impact RN de la variation du taux de décote sur les exercices <N	(1 705 880 €)	+ 155 913 €	(8 497 €)	+ 59 097 €	(1 499 367 €)	+ 1 772 486 €	

08/04/2026 15:03

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 2025** des dossiers PTP, TRANSCO, FIPU et PUR quelle que soit leur année d'engagement (2025 ou antérieure) ;
- **Les charges à payer certaines** : les décaissements du 1^{er} janvier 2026 au 31 mars 2026, pour des réalisations de formations antérieures à 2026 ;
- **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 par millésime d'engagement sur la base du paramétrage ci-après (cf. ligne « Taux décote totale ». Ainsi, au titre des engagements PTP 2025, le taux de décote prévisionnel a été déterminé à 14%.

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.

Réalisation & prévisionnel au 31/12/2025	PTP					FIPU		PUR		TRANSCO				
	2021	2022	2023	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
Engagement brut initial	66 980K€	73 263K€	61 740K€	61 194K€	50 295K€	4 862K€	5 126K€	568K€	2 244K€	85K€	100K€	242K€	333K€	269K€
Engagement complémentaire	285K€	178K€	115K€	82K€	9K€	3K€	0K€	0K€	-	-	-	-	3K€	-
Abandon d'engagement réalisé	(9 508K€)	(10 458K€)	(8 283K€)	(6 629K€)	(1 809K€)	(450K€)	(203K€)	(116K€)	(33K€)	(5K€)	(6K€)	(60K€)	(117K€)	-
Abandon complémentaire provisionné	(0K€)	(12K€)	(504K€)	(2 122K€)	(5 233K€)	(31K€)	(310K€)	-	(191K€)	-	-	-	(4K€)	(27K€)
Réglé	(57 756K€)	(62 880K€)	(51 788K€)	(47 508K€)	(11 678K€)	(2 857K€)	(1 157K€)	(405K€)	(668K€)	(80K€)	(94K€)	(181K€)	(199K€)	(92K€)
Solde d'engagement	1K€	92K€	1 279K€	5 017K€	31 583K€	1 527K€	3 457K€	47K€	1 351K€	-	-	-	15K€	149K€
Brut total	67 265K€	73 442K€	61 854K€	61 276K€	50 304K€	4 865K€	5 126K€	568K€	2 244K€	85K€	100K€	242K€	336K€	269K€
Décote totale	(9 508K€)	(10 470K€)	(8 787K€)	(8 751K€)	(7 043K€)	(481K€)	(513K€)	(116K€)	(224K€)	(5K€)	(6K€)	(60K€)	(122K€)	(27K€)
Net total	57 757K€	62 971K€	53 067K€	52 525K€	43 261K€	4 384K€	4 613K€	452K€	2 019K€	80K€	94K€	181K€	214K€	242K€
Taux décote totale	14,1%	14,3%	14,2%	14,3%	14,0%	9,9%	10,0%	20,4%	10,0%	6,1%	6,0%	25,0%	36,2%	10,0%
Taux décote mini	14,1%	14,2%	13,4%	10,8%	3,6%	9,3%	4,0%	20,4%	1,5%	6,1%	6,0%	25,0%	34,9%	0,0%
Taux décote maxi	14,1%	14,4%	16,3%	22,5%	76,8%	41,3%	77,4%	28,7%	70,2%	6,1%	6,0%	25,0%	40,6%	65,6%
Avancée clôture (en montant du brut)	100,0%	99,2%	90,5%	76,5%	9,6%	44,9%	9,9%	74,4%	4,1%	100,0%	100,0%	100,0%	83,2%	2,1%
Calcul de décote échantillonnée	21,7%	14,3%	14,9%	15,2%	13,7%	93,4%	17,1%	N.S	27,9%	N.S	7,6%	N.S	11,7%	37,5%

09/04/2026 11:37

1.7 Charges et produits exceptionnels

Le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général (PCG), est applicable obligatoirement aux exercices ouverts depuis le 1er janvier 2025.

Il concerne toute entité soumise aux dispositions du PCG, sous réserve des adaptations prévues par d'autres règlements de l'ANC qui s'appliquent à l'entité concernée.

Le règlement ANC 2022-06 comporte plusieurs modifications de grande ampleur avec, entre autres, une nouvelle définition du résultat exceptionnel (PCG art. 513-5) ne concernant dorénavant que les événements « inhabituels ».

Résultat exceptionnel	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Sinistres véhicules (salariés & administrateurs) non pris en charge par l'assurance	(3 423 €)	-	-	-	(3 423 €)	-	(3 423 €)
Dégrèvement Taxe sur Salaires	-	-	-	-	-	23 616 €	(23 616 €)
Total produits exceptionnels de fonctionnement	(3 423 €)	-	-	-	(3 423 €)	23 616 €	(27 039 €)
Produits - Remboursements trop versés sur dossiers	-	-	-	-	-	14 364 €	(14 364 €)
Charges - Décaissements sur dossiers clos	-	-	-	-	-	(11 116 €)	+ 11 116 €
Résultat exceptionnel sur dossiers	-	-	-	-	-	3 249 €	(3 249 €)
Résultat exceptionnel	(3 423 €)	-	-	-	(3 423 €)	26 865 €	(30 288 €)

09/04/2026 11:39

En 2025, les charges exceptionnelles se limitent aux sinistres des véhicules salariés et administrateurs de l'Association, non couverts par l'assureur (franchises, exclusions de police).

Sur le présent exercice, nous avons bénéficié d'un dégrèvement de taxes sur les salaires de 24K€ venant directement en déduction de la charge correspondante (Rubrique « Impôts et taxes »).

Les produits de remboursements de trop versé sur dossiers sont repris en « autres produits de formation » lorsqu'ils sont isolés (sans contrepartie de règlements sur l'exercice en cours) et les décaissements sur dossiers clos dans les « charges de formations ».

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)	2025				2024			
	Montants Acquis ① au 31/12/2025	Droits Acquis	Projection IDR (à échéance) ②	Nombre de Salariés	Montants Acquis au 31/12/2024	Droits Acquis	Projection IDR (à échéance) ②	Nombre de Salariés
5 ans ou moins	184 722 €	59,9 mois	307 124 €	6	67 103 €	20,1 mois	126 054 €	3
plus de 5 ans à 10 ans	85 989 €	27,2 mois	209 285 €	5	230 354 €	67,7 mois	545 925 €	10
plus de 10 ans à 20 ans	533 467 €	141,8 mois	1 566 082 €	23	490 824 €	128,1 mois	1 383 764 €	20
plus de 20 ans	134 711 €	48,0 mois	1 161 597 €	21	128 051 €	47,0 mois	1 251 847 €	23
Total	938 889 €	276,9 mois	3 244 089 €	55	916 332 €	262,9 mois	3 307 591 €	56

① Hors charges patronales

② Charges patronales comprises

09/04/2026 11:39

(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 :

Engagement IFC = Nbre de mois de salaire x salaire mensuel à la date d'évaluation x (1+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 **52,3%** (51,5% en 2024).

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	2024	Augmentation		Diminution		2025
		Acquisition	Vir Poste à Poste	Vir Poste à Poste	Par Cession ou Mise HS	
Immobilisations Incorporelles	197 367 €	-	-	-	-	197 367 €
Logiciels	99 003 €	-	-	-	-	99 003 €
Droit au bail	98 363 €	-	-	-	-	98 363 €
Immobilisations Corporelles	1 351 149 €	3 770 €	-	-	-	1 354 918 €
Bâtiment	-	-	-	-	-	-
Installations Générales	756 436 €	-	-	-	-	756 436 €
Incorporation des immos en cours	-	-	-	-	-	-
Matériel de Bureau & Informatique	292 239 €	2 499 €	-	-	-	294 738 €
Mobilier	302 473 €	1 271 €	-	-	-	303 744 €
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-
En cours	-	-	-	-	-	-
Immobilisations Financières	103 139 €	789 €	-	-	-	103 928 €
Dépôts et Cautionnements	103 139 €	789 €	-	-	-	103 928 €
Prêts aux Salariés	-	-	-	-	-	-
	1 651 654 €	4 558 €	-	-	-	1 656 213 €

Amortissements	2024	Augmentation	Diminution	2025
Immobilisations Incorporelles	99 003 €	-	-	99 003 €
Logiciels	99 003 €	-	-	99 003 €
Immobilisations Corporelles	654 274 €	150 506 €	-	804 780 €
Bâtiment	-	-	-	-
Installations Générales	223 727 €	75 702 €	-	299 429 €
Matériel de Bureau & Informatique	200 364 €	34 376 €	-	234 741 €
Mobilier	230 183 €	40 427 €	-	270 610 €
TOTAL	753 278 €	150 506 €	-	903 783 €

09/04/2026 11:44

3.3 Etat des créances

Créances	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Créances France Compétence	32 721 232 €	-	-	79 567 €	32 800 799 €	26 785 469 €	+ 6 015 330 €
Créances sur subventions Région & crédits FNE	-	163 606 €	-	-	163 606 €	152 005 €	+ 11 602 €
AFDAS	450 000 €	-	-	-	450 000 €	450 000 €	-
AGEFIPH	-	-	-	-	-	550 000 €	(550 000 €)
OCAPIAT	-	-	-	-	-	-	-
OPCO EP	37 310 €	-	-	-	37 310 €	94 603 €	(57 293 €)
Créances sur autres subventions	487 310 €	-	-	-	487 310 €	1 094 603 €	(607 293 €)
Salaire Personnel débiteur	-	-	-	-	-	51 €	(51 €)
Stock chèque déjeuner	3 010 €	-	-	-	3 010 €	7 150 €	(4 140 €)
Salaire Dossiers débiteur	-	-	-	-	-	-	-
Créances Fiscales & Sociales	3 010 €	-	-	-	3 010 €	7 202 €	(4 192 €)
Acomptes fournisseurs	10 709 €	-	-	-	10 709 €	10 377 €	+ 332 €
Avoirs fournisseurs non reçus	-	-	-	-	-	26 618 €	(26 618 €)
Débours	-	-	-	-	-	-	-
Créances Fournisseurs	10 709 €	-	-	-	10 709 €	36 995 €	(26 286 €)
Avances sur salaires dossiers	102 169 €	9 818 €	7 653 €	-	119 640 €	178 431 €	(58 791 €)
Saisies sur salaires dossiers	-	-	-	-	-	400 €	(400 €)
Trop versé sur avances salaires dossiers	1 592 €	-	-	-	1 592 €	1 817 €	(225 €)
Trop versé sur remboursement employeur (à recevoir)	1 976 €	-	-	-	1 976 €	-	+ 1 976 €
Créances sur dossiers	105 737 €	9 818 €	7 653 €	-	123 208 €	180 649 €	(57 441 €)
Autres créances de fonctionnement	-	-	-	-	-	900 €	(900 €)
Charges Constatées d'avance	224 240 €	-	-	-	224 240 €	249 052 €	(24 812 €)
Total Créances	33 552 238 €	173 424 €	7 653 €	79 567 €	33 812 882 €	28 506 874 €	+ 5 306 009 €

09/04/2026 11:44

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 Fonds dédiés

Fonds dédiés	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Sur subvention AFDAS	74 049 €	-	-	-	74 049 €	338 330 €	(264 281 €)
Sur subvention AGEFIPH	-	-	-	-	-	251 109 €	(251 109 €)
Sur subvention OPCO EP	33 061 €	-	-	-	33 061 €	47 666 €	(14 604 €)
Sur Crédits FNE-Formation : TransCo & Congé Mobilité	-	164 406 €	-	-	164 406 €	355 398 €	(190 993 €)
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2022	-	-	-	-	-	-	-
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2023	-	-	-	-	-	59 867 €	(59 867 €)
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2024	-	15 052 €	-	-	15 052 €	295 532 €	(280 480 €)
dont engagements de dossiers non réalisés sur convention 2025	-	149 354 €	-	-	149 354 €	-	+ 149 354 €
Sous total fonds dédiés sur dossiers	107 110 €	164 406 €	-	-	271 516 €	992 503 €	(720 987 €)
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2022	-	-	-	-	-	-	-
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2023	-	-	-	-	-	7 141 €	(7 141 €)
Frais de fonctionnement non réalisés sur convention 2024	-	-	-	-	-	9 411 €	(9 411 €)
Sous total fonds dédiés sur fonctionnement	-	-	-	-	-	16 552 €	(16 552 €)
Total fonds dédiés	107 110 €	164 406 €	-	-	271 516 €	1 009 055 €	(737 539 €)

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	2025	2024	Ecart
Charges à Payer pour EFF (1)	37 972 604 €	164 406 €	4 983 669 €	1 398 085 €	44 518 764 €	49 166 733 €	(4 647 969 €)
Charges à Payer sur subventions/contributions (Trop perçu)	-	11 464 797 €	473 258 €	-	11 938 054 €	11 661 825 €	+ 276 229 €
Fournisseurs	231 538 €	-	-	-	231 538 €	261 941 €	(30 403 €)
Factures non parvenues	66 431 €	-	-	-	66 431 €	41 785 €	+ 24 647 €
Notes de frais salariés & administrateurs	-	-	-	-	-	-	-
Fournisseurs d'immobilisations	-	-	-	-	-	-	-
Dettes Fournisseurs	297 969 €	-	-	-	297 969 €	303 726 €	(5 757 €)
Congés payés, charges comprises	311 124 €	-	-	-	311 124 €	329 416 €	(18 293 €)
Contribution Effort à Construction	10 370 €	-	-	-	10 370 €	10 873 €	(503 €)
Cotisation URSSAF des administrateurs	-	-	-	-	-	570 €	(570 €)
Cotisations URSSAF, retraite, prévoyance et taxe sur les salaires	146 922 €	-	-	-	146 922 €	162 659 €	(15 737 €)
Imposition des placements	100 114 €	-	-	-	100 114 €	6 349 €	+ 93 765 €
Mutuelle	8 973 €	-	-	-	8 973 €	24 559 €	(15 586 €)
Prélèvement à la source	8 349 €	-	-	-	8 349 €	10 123 €	(1 774 €)
IJSS encaissées d'avance	1 746 €	-	-	-	1 746 €	-	+ 1 746 €
Dettes CS sur dossiers	-	-	-	-	-	24 €	(24 €)
Dettes fiscales et sociales	587 597 €	-	-	-	587 597 €	544 572 €	+ 43 025 €
Charges à Payer - Disponibilités Excédentaires	-	-	-	-	-	-	-
Dettes diverses (Rejets bancaires)	1 638 €	-	-	-	1 638 €	4 113 €	(2 475 €)
Produits constatés d'avance	-	-	-	-	-	900 €	(900 €)
Total dettes	38 859 809 €	11 629 202 €	5 456 927 €	1 398 085 €	57 344 023 €	61 681 869 €	(4 337 846 €)

08/04/2026 15:04

(1) Échéances des charges à payer EFF	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
A un an au plus	29 954 819 €	98 953 €	2 337 871 €	1 123 566 €	33 515 210 €	35 320 126 €	(1 804 916 €)
A plus d'un an	8 017 785 €	65 452 €	2 645 798 €	274 519 €	11 003 555 €	8 197 416 €	+ 2 806 139 €

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	2025
Total des charges (hors charge à payer d'excédents de trésorerie)	51 948 983 €
Exclusion des dotations aux amortissements & provisions (tous comptes de classe 68)	(257 616 €)
Exclusion engagements à réaliser (tous comptes de classe 69)	(100 114 €)
Assiette de charges	51 591 253 €
Tiers des charges	17 197 084 €
Solde bancaire PTP	+ 4 548 835 €
Remontée sur excédents de trésorerie	Néant

09/04/2026 11:50

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

Dans le cadre d'un troisième avenant à la **Convention d'Objectifs et de Moyens initiale**, l'Etat (représenté par la DREETS, pour le préfet) a fixé les moyens alloués à la structure, pour l'accomplissement de ses missions, à hauteur de 11% d'une contribution plafonnée à **51.256.263 €**.

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	72	6,0 ETP	Chargés d'Accueil Multicanal (CAM)	22%	10%			68%				100%
CII	152	12,7 ETP	Chargés d'information et d'instruction	35%	15%			50%				100%
CIPI	147	12,3 ETP	Chargé d'Ingénierie de Parcours et d'Instruction	40%	15%			10%	2%	25%	8%	100%
COMM	12	1,0 ETP	Communication					100%				100%
CSPAP	0		Gestionnaire Partenariats	20%	13%			15%	35%		17%	100%
DEV	37	3,1 ETP	Développeurs territoriaux	38%		5%		47%	5%		5%	100%
PGA	95	7,9 ETP	Pôle de Gestion Administrative	82%		8%				10%		100%
RESCAM	12	1,0 ETP	Responsable CAM	23%	10%			33%		33%		100%
RESTER	36	3,0 ETP	Responsables Espaces Territoriaux	36%	10%			17%	10%	15%	12%	100%
SUPPORT	110	9,2 ETP	Fonctions support									0%
	685	57,1 ETP										

Hors Support 47,9 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	6,0 ETP	Chargés d'Accueil Multicanal (CAM)	1,3 ETP	0,6 ETP			4,1 ETP				
CII	12,7 ETP	Chargés d'information et d'instruction	4,4 ETP	1,9 ETP			6,3 ETP				
CIPI	12,3 ETP	Chargé d'Ingénierie de Parcours et d'Instruction	4,9 ETP	1,8 ETP			1,2 ETP	0,2 ETP	3,1 ETP	1,0 ETP	
COMM	1,0 ETP	Communication					1,0 ETP				
CSPAP		Gestionnaire Partenariats									
DEV	3,1 ETP	Développeurs territoriaux	1,2 ETP		0,2 ETP		1,4 ETP	0,2 ETP		0,2 ETP	
PGA	7,9 ETP	Pôle de Gestion Administrative	6,5 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	3,0 ETP	Responsables Espaces Territoriaux	1,1 ETP	0,3 ETP			0,5 ETP	0,3 ETP	0,5 ETP	0,4 ETP	
Total hors SUPPORT	47,9 ETP		19,9 ETP	4,8 ETP	0,8 ETP		15,2 ETP	0,7 ETP	5,1 ETP	1,5 ETP	
Résultat de fonctionnement	5 496 915 €	COM : 5 500 338 €	41,5%	9,9%	1,6%		31,6%	1,4%	10,7%	3,1%	
Résultat exceptionnel de fonctionnement	3 423 €		2 271 109 €	543 700 €	89 935 €		1 731 407 €	78 705 €	586 716 €	170 638 €	28 130 €

Contribution 2025 notifiée (100%) **51 058 618 €**

Enveloppe max. : taux conventionné : 11% **5 616 448 €**

Réalisation (%) **97,9%**

Réalisation taux de COM 10,8%

Sur la base de l'enveloppe initiale PTP contractualisée, l'Association a respecté son objectif 2025 de COM (97,9% de l'enveloppe plafonnée allouée à la COM).

Les frais de fonctionnement (5,5M€) se montent à 10,8% de la contribution finale PTP 2025 s'élevant à 51.058.618 €.

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 **221.065 €** (total brut 2025, avantages en nature compris).

6. DISPONIBILITES

	PTP	TRANSCO	FIPU	PUR	2025	2024	Ecart
Disponibilités	12 750 742 €	-	-	-	12 750 742 €	571 153 €	+ 12 179 589 €
Placement Compte à terme	10 000 000 €	-	-	-	10 000 000 €	32 000 000 €	(22 000 000 €)
Intérêts courus	15 454 €	-	-	-	15 454 €	136 200 €	(120 746 €)
Compte de liaison		11 449 569 €	5 449 273 €	1 318 518 €	18 217 361 €	16 233 583 €	+ 1 983 778 €
Total Actif	22 766 196 €	11 449 569 €	5 449 273 €	1 318 518 €	40 983 557 €	48 940 936 €	(7 957 379 €)
Total Passif (compte de liaison)	(18 217 361 €)				(18 217 361 €)	(16 233 583 €)	+ 1 983 778 €
Disponibilités nettes	4 548 835 €	11 449 569 €	5 449 273 €	1 318 518 €	22 766 196 €	32 707 353 €	(9 941 157 €)

08/04/2026 15:05

7. EVENEMENTS POST-CLÔTURE

Les comptes ont été arrêtés en date du XX avril 2026, dans un principe de continuité d'exploitation et de permanence des méthodes.