

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION TRANSITIONS PRO NOUVELLE AQUITAINE

**Immeuble M
Les bureaux du Lac II
Rue Robert Caumont
33049 BORDEAUX**

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LE CUMUL DE MANDAT VISE AUX ARTICLES L.6332-2-1 ET
R.6332-12 DU CODE DU TRAVAIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

ASSOCIATION TRANSITIONS PRO NOUVELLE AQUITAINE

Immeuble M
Les bureaux du Lac II
Rue Robert Caumont
33049 BORDEAUX

ASSOCIATION TRANSITIONS PRO NOUVELLE AQUITAINE

Siège social : Immeuble M - Les bureaux du Lac II - Rue Robert Caumont -
33049 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux administrateurs,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Transitions Pro Nouvelle Aquitaine relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 - Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 2. Changement de réglementation comptables » de l'annexe qui expose les changements de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- Conformément au règlement comptable de l'ANC applicable aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue, l'Association Transitions Pro Nouvelle Aquitaine constitue des charges à payer pour engagement de financement de formation diminué des annulations probables tels que décrits dans le paragraphe « Règle de rattachement des charges à payer de formation » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association pour le calcul de ces charges à payer. Nous avons notamment examiné, sur la base des éléments disponibles à la date de nos contrôles, les modalités de détermination des taux d'annulation d'engagement utilisés.

- Conformément au règlement comptable de l'ANC applicable aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue, l'Association Transitions Pro Nouvelle Aquitaine rattache à l'exercice les concours à recevoir de France Compétences tels que décrits dans le paragraphe « Règle de rattachement des abondements France Compétences à recevoir » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour.

5 - Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier des Trésoriers et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Administrateurs.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

7 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 29 mai 2026

Le Commissaire aux Comptes

NSK AUDIT



Manuel Navarro

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2025

| ACTIF | 2025 | | | 2024 |
|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | Valeur brute | Amortissements & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 52 822 | 50 499 | 2 323 | 2 911 |
| Immobilisations corporelles | 3 434 412 | 2 333 355 | 1 101 057 | 1 229 381 |
| Immobilisations financières | 1 096 | - | 1 096 | 1 096 |
| Total de l'actif immobilisé (I) | 3 488 330 | 2 383 854 | 1 104 475 | 1 233 387 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| France Compétences créances à recevoir au titre : | | | | |
| ✕ Du PTP | 16 015 406 | - | 16 015 406 | 16 035 242 |
| ✕ Du FIPU | 20 132 | - | 20 132 | 175 989 |
| ✕ Du PUR | 45 073 | - | 45 073 | 16 948 |
| FSE / Etat / Régions / Autres collectivités locales : | | | | |
| ✕ FSE+ | 2 577 837 | 33 294 | 2 544 544 | - |
| ✕ DREETS - Travailleurs expérimentés | 15 000 | - | 15 000 | - |
| ✕ ETAT TRANSCO Fonctionnement | 1 022 | - | 1 022 | 73 614 |
| ✕ Autres (AGEFIPH-OPCO EP-AFDAS-FPETT) | 372 271 | 36 666 | 335 605 | 488 961 |
| Créances PTP (entreprises - de 50 salariés) : | 77 850 | - | 77 850 | 55 082 |
| Créances sociales et fiscales | - | - | - | - |
| Autres créances | 215 566 | 206 720 | 8 847 | 7 145 |
| Charges constatées d'avance | 59 753 | - | 59 753 | 57 518 |
| Valeurs mobilières de placement | 4 950 000 | - | 4 950 000 | 8 628 499 |
| Disponibilités | 3 490 729 | - | 3 490 729 | 3 552 949 |
| Comptes de liaison entre dispositifs | 681 008 | - | 681 008 | 408 572 |
| Total de l'actif circulant (II) | 28 521 647 | 276 680 | 28 244 968 | 29 500 520 |
| TOTAL ACTIF (I+II) | 32 009 977 | 2 660 534 | 29 349 443 | 30 733 907 |

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2025

| PASSIF | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | - | - |
| Report à nouveau | 281 805 | (21 016 160) |
| Résultat | 960 424 | (973 791) |
| Apports FONGECIF Aquitaine/Poitou-Charentes/Limousin | - | 22 271 756 |
| Total des fonds propres (I) | 1 242 229 | 281 805 |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés à la formation | 1 094 136 | - |
| Fonds dédiés au fonctionnement | 328 074 | - |
| Total des fonds dédiés (II) | 1 422 210 | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES | | |
| Provisions pour risques et charges : | | |
| ▫ Provisions pour risques | - | - |
| ▫ Provisions pour charges | - | - |
| ▫ IFC | 770 884 | 723 018 |
| ▫ Restructuration | - | - |
| ▫ Litiges | - | - |
| Total des provisions (III) | 770 884 | 723 018 |
| DETTES | | |
| Charges à payer pour engagements de financement de formation | 24 055 799 | 22 164 421 |
| France Compétences | | |
| ▫ Dettes de fonctionnement | - | - |
| ▫ Reversement au titre des disponibilités excédentaires | - | - |
| ▫ Autres dettes | 361 894 | 183 753 |
| Dettes fournisseurs | 110 940 | 87 000 |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| ▫ Dettes fiscales Dispositifs | 2 676 | 654 |
| ▫ Dettes sociales Dispositifs | 54 746 | 26 393 |
| ▫ Dettes fiscales Fonctionnement | 109 975 | 117 903 |
| ▫ Dettes sociales Fonctionnement | 528 561 | 623 682 |
| Autres dettes : | | |
| ▫ Autres dettes d'exploitation | 3 528 | 4 106 |
| ▫ Subvention TRANSCO à reverser | 4 993 | 6 112 600 |
| Emprunts et dettes assimilées | - | - |
| Banques, découverts | - | - |
| Autres dettes financières | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - |
| Comptes de liaison entre dispositifs | 681 009 | 408 572 |
| Total des dettes (IV) | 25 914 120 | 29 729 083 |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 29 349 443 | 30 733 907 |

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2025

| | 2025 | 2024 | Variation | % |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| CONCOURS DE FRANCE COMPETENCES : | 34 111 138 | 32 362 436 | 1 748 703 | 5.40% |
| ▣ Au titre des collectes légales | 34 111 138 | 32 362 436 | 1 748 703 | 5.40% |
| ▣ Reversement disponibilités excédentaires PTP 2022 | - | - | - | N/A |
| ETAT : | 2 728 651 | 343 806 | 2 384 845 | 693.66% |
| ▣ France Relance TRANSCO | 337 157 | 343 806 | (6 649) | -1.93% |
| ▣ DDETS Convention routiers | 28 800 | - | 28 800 | N/A |
| ▣ FSE+ Egalité professionnelle | 296 340 | - | 296 340 | N/A |
| ▣ FSE+ Mutations économiques | 2 066 354 | - | 2 066 354 | N/A |
| SUBVENTIONS DE FORMATION : | 1 264 330 | 1 164 028 | 100 302 | 8.62% |
| ▣ AGEFIPH | - | 580 000 | (580 000) | -100.00% |
| ▣ OPCO EP | 116 466 | 73 993 | 42 473 | 57.40% |
| ▣ OCAPIAT | - | - | - | N/A |
| ▣ FPETT | 1 305 | 16 834 | (15 528) | -92.25% |
| ▣ AFDAS | 230 860 | 83 033 | 147 828 | 178.04% |
| ▣ Abondement PTP | 915 699 | 410 169 | 505 530 | 123.25% |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES PRODUITS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| REP DE PROV POUR RISQUE DE NON UTILISATION DE SUBVENTIONS: | 16 803 | - | 16 803 | N/A |
| Total I : Produits de formation | 38 120 923 | 33 870 270 | 4 250 653 | 12.55% |
| DOTATIONS DEPRECIATION AU TITRE DES SUBVENTIONS : | 69 960 | 16 803 | 53 156 | 316.34% |
| CHARGES DE FORMATION SUR DOSSIERS CLOS : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION FIPU : | 2 919 570 | 1 486 098 | 1 433 472 | 96.46% |
| CHARGES DE FORMATION PUR : | 1 436 997 | 603 119 | 833 878 | 138.26% |
| CHARGES DE FORMATION PTP CDI : | 25 938 243 | 28 226 851 | (2 288 608) | -8.11% |
| CHARGES DE FORMATION PTP CDD : | 1 727 748 | 959 878 | 767 870 | 80.00% |
| CHARGES DE FORMATION TRANSCO : | 358 933 | 343 806 | 15 127 | 4.40% |
| REVERSEMENT AU TITRE DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES PTP: | - | - | - | N/A |
| REPORTS EN FONDS DEDIES : | 1 094 136 | - | 1 094 136 | N/A |
| AUTRES CHARGES DE FORMATION : | 915 699 | 410 169 | 505 530 | 123.25% |
| Total II : Charges de formation | 34 461 285 | 32 046 724 | 2 414 561 | 7.53% |
| TOTAL III : RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (total I - total II) | 3 659 638 | 1 823 546 | 1 836 092 | 100.69% |

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2025 (SUITE)

| | 2025 | 2024 | Variation | % |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| <u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☒ France Relance TRANSCO | 9 940 | 12 366 | (2 426) | -19.62% |
| ☒ France Compétences | 68 087 | 7 910 | 60 177 | 760.77% |
| ☒ Subvention PTP (cf avenant COM) | - | 15 000 | (15 000) | -100.00% |
| ☒ FSE+ EgalPro | 31 497 | - | 31 497 | N/A |
| ☒ FSE+ Mutéco | 183 646 | - | 183 646 | N/A |
| ☒ DREETS - Traits d'Union Salariés expérimentés | 245 000 | - | 245 000 | N/A |
| ☒ Autre | - | 5 275 | (5 275) | -100.00% |
| <u>UTILISATION DES FONDS DEDIES :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 19 255 | 55 854 | (36 599) | -65.53% |
| <u>PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS :</u> | 590 | - | 590 | N/A |
| <u>AUTRES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 5 227 | 32 933 | (27 706) | -84.13% |
| Total IV : Produits de fonctionnement | 563 242 | 129 338 | 433 904 | 335.48% |
| <u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☒ Achats & charges externes | 509 151 | 580 273 | (71 122) | -12% |
| ☒ Impôts, taxes et versements assimilés | 193 025 | 212 004 | (18 978) | -8.95% |
| ☒ Salaires et traitements | 1 501 392 | 1 688 326 | (186 935) | -11.07% |
| ☒ Charges sociales | 750 334 | 821 127 | (70 793) | -8.62% |
| ☒ Cotisation Certif Pro | 30 871 | 35 675 | (4 804) | -13.47% |
| ☒ Reports en fonds dédiés | 328 074 | - | 328 074 | N/A |
| ☒ Dotation aux amortissements et dépréciations | 146 836 | 158 414 | (11 578) | -7.31% |
| ☒ Dotation aux provisions | 67 121 | 2 489 | 64 632 | 2596.88% |
| ☒ Valeur comptable des immobilisations | 994 | - | 994 | N/A |
| ☒ Autres charges | 1 | 183 | (183) | -99.72% |
| Total V : Charges de fonctionnement | 3 527 798 | 3 498 492 | 29 306 | 0.84% |
| TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V) | (2 964 556) | (3 369 154) | 404 598 | -12.01% |
| TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI) | 695 082 | (1 545 608) | 2 240 690 | -144.97% |
| Total VIII : PRODUITS FINANCIERS | 326 210 | 640 142 | (313 931) | -49.04% |
| Total IX : CHARGES FINANCIERES | - | - | - | N/A |
| TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX) | 326 210 | 640 142 | (313 931) | -49.04% |
| Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS | - | 13 360 | (13 360) | -100.00% |
| Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | 17 672 | (17 672) | -100.00% |
| TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII) | - | (4 312) | 4 312 | -100.00% |
| IMPOT SUR LES BENEFICES (XIV) | 60 869 | 64 013 | (3 144) | -4.91% |
| EXCEDENT OU DEFICIT (total VII + total X + total XIII-XIV) | 960 424 | (973 791) | 1 934 215 | -198.63% |
| TOTAL PRODUITS | 39 010 375 | 34 653 109 | 4 357 266 | 12.57% |
| TOTAL CHARGES | 38 049 952 | 35 626 901 | 2 423 051 | 6.80% |

BILAN ACTIF PTP - EXERCICE 2025

| ACTIF | PTP | | | |
|---|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2025 | | | 2024 |
| | Valeur brute | Amortissements & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Compte de liaison investissement | 3 156 241 | 2 156 912 | 999 329 | 1 224 507 |
| Total de l'actif immobilisé (I) | 3 156 241 | 2 156 912 | 999 329 | 1 224 507 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| France Compétences créances au titre du PTP : | 16 015 406 | | 16 015 406 | 16 035 242 |
| FSE / Etat / Régions / Autres collectivités locales : | | | | |
| ✕ FSE+ | 2 577 837 | 33 294 | 2 544 544 | - |
| ✕ ETAT TRANSCO Fonctionnement | 1 022 | | 1 022 | 73 614 |
| ✕ DREETS - Travailleurs expérimentés | 15 000 | | 15 000 | - |
| ✕ Autres (AGEFIPH-OPCO EP-AFDAS-FPETT) | 372 271 | 36 666 | 335 605 | 488 961 |
| Créances PTP (entreprises - de 50 salariés) : | 76 207 | | 76 207 | 55 082 |
| Créances sociales et fiscales | - | | - | - |
| Autres créances | - | | - | - |
| Charges constatées d'avance | 54 064 | - | 54 064 | - |
| Comptes de liaison entre dispositifs | - | - | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 8 004 | - | 8 004 | 64 166 |
| Valeurs mobilières de placement | 4 950 000 | - | 4 950 000 | 8 628 499 |
| Disponibilités | 446 193 | - | 446 193 | 2 138 664 |
| Total de l'actif circulant (II) | 24 516 005 | 69 960 | 24 446 046 | 27 484 229 |
| TOTAL ACTIF (I+II+III) | 27 672 246 | 2 226 871 | 25 445 375 | 28 708 736 |

BILAN PASSIF PTP - EXERCICE 2025

| PASSIF | PTP | |
|--|------------|--------------|
| | 2025 | 2024 |
| | | |
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | 281 805 | (21 016 160) |
| Résultat | 960 424 | (973 791) |
| Apports FONGECIF Aquitaine/Poitou-Charentes/Limousin | - | 22 271 756 |
| Total des fonds propres (I) | 1 242 229 | 281 805 |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés à la formation FSE+ et DDETS | 1 094 136 | - |
| Fonds dédiés de fonctionnement FSE+ et DREETS | 328 074 | - |
| Total des fonds dédiés (II) | 1 422 210 | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES | | |
| Autres provisions pour risques et charges : | | |
| ☒ Provisions pour risque | - | - |
| ☒ Provisions pour charges | - | - |
| Compte de liaison Provisions pour Risques & Charges | 697 496 | 717 812 |
| Total des provisions (III) | 697 496 | 717 812 |
| DETTES | | |
| Charges à payer pour engagements de financement de formation | 20 758 663 | 20 354 848 |
| France Compétences | | |
| ☒ Reversement au titre des disponibilités excédentaires PTP | - | - |
| ☒ Autres dettes | - | - |
| Dettes fournisseurs | - | - |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| ☒ Dettes fiscales PTP | 2 676 | 654 |
| ☒ Dettes sociales PTP | 54 746 | 26 393 |
| Autres dettes : | | |
| ☒ Autres dettes d'exploitation | - | - |
| ☒ Subvention TRANSCO à reverser | 4 993 | 6 112 600 |
| Emprunts et dettes assimilées | - | - |
| Banques, découverts | - | - |
| Autres dettes financières | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 687 113 | 827 157 |
| Compte de liaison entre dispositifs | 575 249 | 387 467 |
| Total des dettes (IV) | 22 083 440 | 27 709 118 |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 25 445 375 | 28 708 736 |

COMPTE DE RESULTAT PTP EN LISTE - EXERCICE 2025

| | PTP 2025 | PTP 2024 | Variation | % |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| CONCOURS DE FRANCE COMPETENCES : | 30 670 271 | 30 683 388 | (13 117) | -0.04% |
| ☒ Au titre des collectes légales | 30 670 271 | 30 683 388 | (13 117) | -0.04% |
| ☒ Reversement disponibilités excédentaires PTP | - | - | - | N/A |
| ETAT : | 2 728 651 | 343 806 | 2 384 845 | 693.66% |
| ☒ France Relance TRANSCO | 337 157 | 343 806 | (6 649) | -2% |
| ☒ DDETS Convention routiers | 28 800 | - | 28 800 | N/A |
| ☒ FSE+ Egalité professionnelle | 296 340 | - | 296 340 | N/A |
| ☒ FSE+ Mutations économiques | 2 066 354 | - | 2 066 354 | N/A |
| SUBVENTIONS DE FORMATION : | 348 631 | 753 859 | (405 228) | -53.75% |
| ☒ AGEFIPH | - | 580 000 | (580 000) | -100.00% |
| ☒ OPCO EP | 116 466 | 73 993 | 42 473 | 57.40% |
| ☒ OCAPIAT | - | - | - | N/A |
| ☒ FPETT | 1 305 | 16 834 | (15 528) | -92.25% |
| ☒ AFDAS | 230 860 | 83 033 | 147 828 | 178.04% |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES PRODUITS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| REP DE PROV POUR RISQUE DE NON UTILISATION DE SUBVENTIONS: | 16 803 | - | 16 803 | N/A |
| Total I : Produits de formation | 33 764 357 | 31 781 053 | 1 983 304 | 6.24% |
| DOTATIONS DEPRECIATION AU TITRE DES SUBVENTIONS : | 69 960 | 16 803 | 53 156 | 316.34% |
| CHARGES DE FORMATION PTP CDI | 25 938 243 | 28 226 851 | (2 288 608) | -8.11% |
| CHARGES DE FORMATION PTP CDD | 1 727 748 | 959 878 | 767 870 | 80.00% |
| CHARGES DE FORMATION TRANSCO | 358 933 | 343 806 | 15 127 | 4.40% |
| REVERSEMENT AU TITRE DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION SUR DOSSIERS CLOS : | - | - | - | N/A |
| REPORTS EN FONDS DEDIES TRANSCO: | 1 094 136 | - | 1 094 136 | N/A |
| AUTRES CHARGES DE FORMATION : | 915 699 | 410 169 | 505 530 | 123.25% |
| Total II : Charges de formation | 30 104 718 | 29 957 507 | 147 211 | 0.49% |
| TOTAL III : RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (total I - total II) | 3 659 638 | 1 823 546 | 1 836 092 | 100.69% |

COMPTE DE RESULTAT PTP EN LISTE - EXERCICE 2025 (SUITE)

| | PTP 2025 | PTP 2024 | Variation | % |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| <u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☐ France Relance - TRANSCO | 9 940 | 12 366 | (2 426) | -19.62% |
| ☐ Autres subventions | - | 5 236 | (5 236) | -100.00% |
| ☐ FSE+ EgalPro | 31 497 | - | 31 497 | N/A |
| ☐ FSE+ Mutéco | 183 646 | - | 183 646 | N/A |
| ☐ DREETS - Traits d'Union Salariés expérimentés | 245 000 | - | 245 000 | N/A |
| <u>UTILISATION DES FONDS DEDIES :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 17 443 | 55 444 | (38 000) | -68.54% |
| <u>PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS :</u> | 590 | - | 590 | N/A |
| <u>AUTRES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 4 735 | 32 691 | (27 956) | -85.52% |
| Total IV : Produits liés au fonctionnement | 492 851 | 105 736 | 387 115 | 366.11% |
| <u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☐ Achats & charges externes | 497 272 | 576 359 | (79 086) | -13.72% |
| ☐ Impôts et taxes | 188 522 | 210 573 | (22 052) | -10.47% |
| ☐ Salaires et traitements | 1 469 188 | 1 676 937 | (207 748) | -12.39% |
| ☐ Charges sociales | 734 240 | 815 587 | (81 348) | -9.97% |
| ☐ Cotisation Certif Pro | 30 151 | 35 435 | (5 283) | -14.91% |
| ☐ Reports en fonds dédiés | 328 074 | - | 328 074 | N/A |
| ☐ Dotation aux amortissements et dépréciations | 143 410 | 157 346 | (13 935) | -8.86% |
| ☐ Dotation aux provisions | 65 555 | 2 472 | 63 083 | 2551.85% |
| ☐ Valeur comptable des immobilisations | 994 | - | 994 | N/A |
| ☐ Autres charges | 1 | 182 | (182) | -99.73% |
| Total V : Charges liées au fonctionnement | 3 457 407 | 3 474 891 | (17 483) | -0.50% |
| TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V) | (2 964 556) | (3 369 154) | 404 598 | -12.01% |
| TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI) | 695 082 | (1 545 608) | 2 240 690 | -144.97% |
| Total VIII : PRODUITS FINANCIERS | 326 210 | 640 142 | (313 931) | -49.04% |
| Total IX : CHARGES FINANCIERES | - | - | - | N/A |
| TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX) | 326 210 | 640 142 | (313 931) | -49.04% |
| Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS | - | 13 360 | (13 360) | -100.00% |
| Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | 17 672 | (17 672) | -100.00% |
| TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII) | - | (4 312) | 4 312 | -100.00% |
| IMPOT SUR LES BENEFICES (XIV) | 60 869 | 64 013 | (3 144) | -4.91% |
| EXCEDENT OU DEFICIT (total VII + total X + total XIII-XIV) | 960 424 | (973 791) | 1 934 215 | -198.63% |
| TOTAL PRODUITS | 34 583 418 | 32 540 291 | 2 043 127 | 6.28% |
| TOTAL CHARGES | 33 622 995 | 33 514 083 | 108 912 | 0.32% |

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

PTP Nouvelle-Aquitaine

| Tableau de suivi du restant à financer par millésime | | 2022 et antérieur | 2023 | 2024 | 2025 | Total |
|--|--|-------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| A | Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N | 166 594 € | 1 384 290 € | 21 100 632 € | | 22 651 515 € |
| B | Engagements et compléments | 90 € | 1 546 € | 18 048 € | 31 246 841 € | 31 263 432 € |
| C = A + B | Total I | 166 683 € | 1 382 743 € | 21 118 680 € | 31 246 841 € | 53 914 947 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | 64 685 € | 932 217 € | 18 384 072 € | 8 240 135 € | 27 621 108 € |
| E | Annulations de l'exercice N | 48 376 € | 360 518 € | 1 552 741 € | 1 607 316 € | 3 568 951 € |
| F = D + E | Total II | 113 061 € | 1 292 735 € | 19 936 813 € | 9 847 451 € | 31 190 059 € |
| G = C - F | Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N | 53 622 € | 90 009 € | 1 181 867 € | 21 399 390 € | 22 724 888 € |

| Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par | | 2022 et antérieur | 2023 | 2024 | 2025 | Total |
|---|---|-------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| H | Charges à payer pour EFF à l'ouverture de l'exercice N | 78 807 € | 1 006 046 € | 19 269 996 € | | 20 354 848 € |
| I | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N | | | | 31 246 841 € | 31 246 841 € |
| J | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N | | | | 10.59% | |
| K = I x J | Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N | | | | 3 307 627 € | 3 307 627 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | | | | 8 240 135 € | 8 240 135 € |
| L | Extourne charges à payer pour EFF | 78 806 € | 1 006 046 € | 19 269 996 € | | 20 354 848 € |
| M | Charges à payer pour EFF | 32 063 € | 59 602 € | 967 296 € | 19 699 702 € | 20 758 663 € |
| N = H - L + M | Charges à payer pour EFF à la clôture de l'exercice N | 32 063 € | 59 602 € | 967 296 € | 19 699 702 € | 20 758 663 € |
| Échéance à moins d'un an | | 32 063 € | 59 602 € | 963 843 € | 19 379 082 € | 20 434 590 € |
| Échéance à plus d'un an | | - € | - € | 3 453 € | 320 619 € | 324 072 € |

BILAN ACTIF Prévention Usure-Reconversion - EXERCICE 2025

| ACTIF | Prévention Usure-Reconversion | | | |
|---|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 2025 | | | 2024 |
| | Valeur brute | Amortissements & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Compte de liaison investissement | 121 045 | 82 720 | 38 325 | 2 713 |
| Total de l'actif immobilisé (I) | 121 045 | 82 720 | 38 325 | 2 713 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| France Compétences créances au titre du PUR : | | | | |
| ☒ Formation | 38 500 | - | 38 500 | 15 000 |
| ☒ Fonctionnement | 6 573 | - | 6 573 | 1 948 |
| FSE / Etat / Régions / Autres collectivités locales : | | | | |
| ☒ | - | - | - | - |
| ☒ | - | - | - | - |
| Créances PUR (entreprises - de 50 salariés) : | - | - | - | - |
| Créances sociales et fiscales | - | - | - | - |
| Autres créances | - | - | - | - |
| Charges constatées d'avance | 2 073 | - | 2 073 | - |
| Comptes de liaison entre dispositifs | 681 008 | - | 681 008 | 408 572 |
| Compte de liaison Moyens communs | 7 480 | 7 173 | 307 | 157 |
| Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - |
| Disponibilités | 202 998 | - | 202 998 | 105 139 |
| Total de l'actif circulant (II) | 938 633 | 7 173 | 931 460 | 530 816 |
| TOTAL ACTIF (I+II) | 1 059 678 | 89 893 | 969 785 | 533 529 |

BILAN PASSIF Prévention Usure-Reconversion - EXERCICE 2025

| PASSIF | Prévention Usure-Reconversion | |
|--|-------------------------------|---------|
| | 2025 | 2024 |
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | - | - |
| Report à nouveau | - | - |
| Résultat | - | 0 |
| Total des fonds propres (I) | - | 0 |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés à la formation | - | - |
| Fonds dédiés de fonctionnement | - | - |
| Total des fonds dédiés (II) | - | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES | | |
| Autres provisions pour risques et charges : | | |
| ☒ Provisions pour risque | - | - |
| ☒ Provisions pour charges | - | - |
| ☒ Provisions IFC | - | - |
| Compte de liaison Provisions pour Risques & Charges | 26 750 | 1 591 |
| Total des provisions (III) | 26 750 | 1 591 |
| DETTES | | |
| Charges à payer pour engagements de financement de formation | 913 229 | 522 198 |
| France Compétences | | |
| ☒ Reversement au titre des disponibilités excédentaires PUR | - | - |
| ☒ Autres dettes | 5 789 | 8 050 |
| Dettes fournisseurs | - | - |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| ☒ Dettes fiscales PUR | - | - |
| ☒ Dettes sociales PUR | - | - |
| Autres dettes : | | |
| ☒ Autres dettes d'exploitation | - | - |
| ☒ Subvention à reverser | - | - |
| Emprunts et dettes assimilées | - | - |
| Banques, découverts | - | - |
| Autres dettes financières | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 24 017 | 1 691 |
| Compte de liaison entre dispositifs | - | - |
| Total des dettes (IV) | 943 035 | 531 939 |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 969 785 | 533 529 |

COMPTE DE RESULTAT Prévention Usure-Reconversion EN LISTE - EXERCICE 2025

| | PUR 2025 | PUR 2024 | Variation | % |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|
| CONCOURS DE FRANCE COMPETENCES : | 521 298 | 192 950 | 328 348 | 170.17% |
| ▣ Au titre des collectes légales | 521 298 | 192 950 | 328 348 | 170.17% |
| ETAT : | - | - | - | N/A |
| ▣ | - | - | - | N/A |
| ▣ | - | - | - | N/A |
| SUBVENTIONS DE FORMATION : | 915 699 | 410 169 | 505 530 | 123.25% |
| ▣ Abondement PTP | 915 699 | 410 169 | 505 530 | 123.25% |
| ▣ | | | - | N/A |
| ▣ | | | - | N/A |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES PRODUITS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| REP DE PROV POUR RISQUE DE NON UTILISATION DE SUBVENTIONS: | - | - | - | N/A |
| Total I : Produits de formation | 1 436 997 | 603 119 | 833 878 | 138.26% |
| DOTATIONS DEPRECIATION AU TITRE DES SUBVENTIONS : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION PUR | 1 436 997 | 603 119 | 833 878 | 138.26% |
| REVERSEMENT AU TITRE DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION SUR DOSSIERS CLOS : | - | - | - | N/A |
| REPORTS EN FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES CHARGES DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| Total II : Charges de formation | 1 436 997 | 603 119 | 833 878 | 138.26% |
| TOTAL III : RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (total I - total II) | - | - | - | N/A |

COMPTE DE RESULTAT Prévention Usure-Reconversion EN LISTE - EXERCICE 2025 (SUITE)

| | PUR 2025 | PUR 2024 | Variation | % |
|---|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☒ France Compétences | 13 396 | 1 948 | 11 448 | 587.68% |
| ☒ Subvention PTP (cf avenant COM) | - | 5 000 | (5 000) | -100.00% |
| ☒ Autres subventions | - | 11 | (11) | -100.00% |
| <u>UTILISATION DES FONDS DEDIES :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 661 | 119 | 542 | 456.07% |
| <u>PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>AUTRES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 179 | 70 | 109 | 156.00% |
| Total IV : Produits liés au fonctionnement | 14 236 | 7 148 | 7 088 | 99.16% |
| <u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☒ Achats & charges externes | 2 545 | 1 186 | 1 360 | 114.67% |
| ☒ Impôts et taxes | 965 | 433 | 532 | 122.76% |
| ☒ Salaires et traitements | 6 336 | 3 450 | 2 886 | 83.67% |
| ☒ Charges sociales | 3 166 | 1 678 | 1 489 | 88.73% |
| ☒ Cotisation Certif Pro | 154 | 73 | 81 | 111.72% |
| ☒ Reports en fonds dédiés | - | - | - | N/A |
| ☒ Dotation aux amortissements et dépréciations | 734 | 324 | 410 | 126.78% |
| ☒ Dotation aux provisions | 336 | 5 | 330 | 6491.94% |
| ☒ Valeur comptable des immobilisations | - | - | - | N/A |
| ☒ Autres charges | - | 0 | (0) | -100.00% |
| Total V : Charges liées au fonctionnement | 14 236 | 7 148 | 7 088 | 99.16% |
| TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V) | - | 0 | (0) | -100.00% |
| TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI) | - | 0 | (0) | -100.00% |
| Total VIII : PRODUITS FINANCIERS | - | - | - | N/A |
| Total IX : CHARGES FINANCIERES | - | - | - | N/A |
| TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX) | - | - | - | N/A |
| Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS | - | - | - | N/A |
| Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | - | - | N/A |
| TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII) | - | - | - | N/A |
| IMPOT SUR LES BENEFICES (XIV) | - | - | - | N/A |
| EXCEDENT OU DEFICIT (total VII + total X + total XIII-XIV) | - | 0 | (0) | -100.00% |
| TOTAL PRODUITS | 14 512 232 | 610 267 | 840 966 | 137.80% |
| TOTAL CHARGES | 14 512 232 | 610 267 | 840 966 | 137.80% |

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

PUR Nouvelle-Aquitaine

| Tableau de suivi du restant à financer par millésime | | 2024 | 2025 | Total |
|--|--|-----------|-------------|-------------|
| A | Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N | 562 116 € | | 562 116 € |
| B | Engagements et compléments | 3 927 € | 1 574 917 € | 1 578 844 € |
| C = A + B | Total I | 566 043 € | 1 574 917 € | 2 140 960 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | 508 219 € | 537 747 € | 1 045 965 € |
| E | Annulations de l'exercice N | 11 894 € | 33 371 € | 45 266 € |
| F = D + E | Total II | 520 113 € | 571 118 € | 1 091 231 € |
| G = C - F | Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N | 45 930 € | 1 003 799 € | 1 049 729 € |

| Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime | | 2024 | 2025 | Total |
|---|---|-----------|-------------|-------------|
| H | Charges à payer pour EFF à l'ouverture de l'exercice N | 522 198 € | | 522 198 € |
| I | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N | | 1 574 917 € | 1 574 917 € |
| J | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N | | 9.00% | |
| K = I x J | Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N | | 141 743 € | 141 743 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | | 537 747 € | 537 747 € |
| L | Extourne charges à payer pour EFF | 522 198 € | | 522 198 € |
| M | Charges à payer pour EFF | 17 494 € | 895 735 € | 913 229 € |
| N = H - L + M | Charges à payer pour EFF à la clôture de l'exercice N | 17 494 € | 895 735 € | 913 229 € |
| Échéance à moins d'un an | | 17 494 € | 879 889 € | 897 383 € |
| Échéance à plus d'un an | | - € | 15 846 € | 15 846 € |

BILAN ACTIF FIPU - EXERCICE 2025

| ACTIF | FIPU | | | |
|---|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 2025 | | | 2024 |
| | Valeur brute | Amortissements & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Compte de liaison investissement | 211 044 | 144 223 | 66 821 | 6 167 |
| Total de l'actif immobilisé (I) | 211 044 | 144 223 | 66 821 | 6 167 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| France Compétences créances au titre du FIPU : | | | | |
| ☒ Formation | - | - | - | 170 027 |
| ☒ Fonctionnement | 20 132 | - | 20 132 | 5 962 |
| FSE / Etat / Régions / Autres collectivités locales : | | | | |
| ☒ | - | - | - | - |
| ☒ | - | - | - | - |
| Créances FIPU (entreprises - de 50 salariés) : | 1 643 | - | 1 643 | - |
| Créances sociales et fiscales | - | - | - | - |
| Autres créances | - | - | - | - |
| Charges constatées d'avance | 3 615 | - | 3 615 | - |
| Comptes de liaison entre dispositifs | - | - | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 13 042 | 12 507 | 535 | 340 |
| Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - |
| Disponibilités | 2 841 537 | - | 2 841 537 | 1 309 146 |
| Total de l'actif circulant (II) | 2 879 969 | 12 507 | 2 867 463 | 1 485 475 |
| TOTAL ACTIF (I+II) | 3 091 013 | 156 730 | 2 934 283 | 1 491 642 |

BILAN PASSIF FIPU - EXERCICE 2025

| PASSIF | FIPU | |
|--|-----------|-----------|
| | 2025 | 2024 |
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | - | - |
| Report à nouveau | - | - |
| Résultat | (0) | 0 |
| Totaldes fonds propres (I) | (0) | 0 |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés à la formation | - | - |
| Fonds dédiés de fonctionnement | - | - |
| Total des fonds dédiés (II) | - | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES | | |
| Autres provisions pour risques et charges : | | |
| ☒ Provisions pour risque | - | - |
| ☒ Provisions pour charges | - | - |
| Compte de liaison Provisions pour Risques & Charges | 46 638 | 3 615 |
| Total des provisions (III) | 46 638 | 3 615 |
| DETTES | | |
| Charges à payer pour engagements de financement de formation | 2 383 907 | 1 287 376 |
| France Compétences | | |
| ☒ Reversement au titre des disponibilités excédentaires FIPU | - | - |
| ☒ Autres dettes | 356 104 | 175 703 |
| Dettes fournisseurs | - | - |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| ☒ Dettes fiscales FIPU | - | - |
| ☒ Dettes sociales FIPU | - | - |
| Autres dettes : | | |
| ☒ Autres dettes d'exploitation | - | - |
| ☒ Subvention à reverser | - | - |
| Emprunts et dettes assimilées | - | - |
| Banques, découverts | - | - |
| Autres dettes financières | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 41 874 | 3 843 |
| Compte de liaison entre dispositifs | 105 759 | 21 105 |
| Total des dettes (IV) | 2 887 645 | 1 488 027 |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 2 934 283 | 1 491 642 |

COMPTE DE RESULTAT FIPU EN LISTE - EXERCICE 2025

| | FIPU 2025 | FIPU 2024 | Variation | % |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| CONCOURS DE FRANCE COMPETENCES : | | | | |
| ☐ Au titre des collectes légales | 2 919 570 | 1 486 098 | 1 433 472 | 96.46% |
| ETAT : | - | - | - | N/A |
| ☐ | - | - | - | N/A |
| ☐ | - | - | - | N/A |
| SUBVENTIONS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| ☐ | | | - | N/A |
| ☐ | | | - | N/A |
| ☐ | | | - | N/A |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES PRODUITS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| REPRISE DE PROVISIONS POUR RISQUE DE NON UTILISATION DE SUBV. | - | - | - | N/A |
| Total I : Produits de formation | 2 919 570 | 1 486 098 | 1 433 472 | 96.46% |
| DOTATIONS DEPRECIATION AU TITRE DES SUBVENTIONS : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION FIPU | 2 919 570 | 1 486 098 | 1 433 472 | 96.46% |
| REVERSEMENT AU TITRE DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES : | - | - | - | N/A |
| CHARGES DE FORMATION SUR DOSSIERS CLOS : | - | - | - | N/A |
| REPORTS EN FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| AUTRES CHARGES DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| Total II : Charges de formation | 2 919 570 | 1 486 098 | 1 433 472 | 96.46% |
| TOTAL III : RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (total I - total II) | - | - | - | N/A |

COMPTE DE RESULTAT FIPU EN LISTE - EXERCICE 2025 (SUITE)

| | FIPU 2025 | FIPU 2024 | Variation | % |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☐ France Compétences | 54 691 | 5 962 | 48 729 | 817.33% |
| ☐ Subvention PTP (cf avenant COM) | - | 10 000 | (10 000) | -100.00% |
| ☐ Autres subventions | - | 28 | (28) | -100.00% |
| <u>UTILISATION DES FONDS DEDIES :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 1 151 | 292 | 860 | 294.67% |
| <u>PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS :</u> | - | - | - | N/A |
| <u>AUTRES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT :</u> | 313 | 172 | | 0.00% |
| Total IV : Produits liés au fonctionnement | 56 155 | 16 453 | 39 702 | 241.30% |
| <u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u> | | | | |
| ☐ Achats & charges externes | 9 333 | 2 729 | 6 604 | 242.01% |
| ☐ Impôts et taxes | 3 538 | 997 | 2 541 | 254.89% |
| ☐ Salaires et traitements | 25 868 | 7 940 | 17 927 | 225.78% |
| ☐ Charges sociales | 12 928 | 3 862 | 9 066 | 234.76% |
| ☐ Cotisation Certif Pro | 566 | 168 | 398 | 237.30% |
| ☐ Reports en fonds dédiés | - | - | - | N/A |
| ☐ Dotation aux amortissements et dépréciations | 2 692 | 745 | 1 947 | 261.29% |
| ☐ Dotation aux provisions | 1 230 | 12 | 1 219 | 10416.24% |
| ☐ Valeur comptable des immobilisations | - | - | - | N/A |
| ☐ Autres charges | 0 | 1 | (1) | -98.84% |
| Total V : Charges liées au fonctionnement | 56 155 | 16 453 | 39 702 | 241.30% |
| TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V) | (0) | 0 | (0) | -133.33% |
| TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI) | (0) | 0 | (0) | -133.33% |
| Total VIII : PRODUITS FINANCIERS | - | - | - | N/A |
| Total IX : CHARGES FINANCIERES | - | - | - | N/A |
| TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX) | - | - | - | N/A |
| Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS | - | - | - | N/A |
| Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | - | - | N/A |
| TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII) | - | - | - | N/A |
| IMPOT SUR LES BENEFICES (XIV) | - | - | - | N/A |
| EXCEDENT OU DEFICIT (total VII + total X + total XIII-XIV) | (0) | 0 | (0) | -133.33% |
| TOTAL PRODUITS | 2 975 725 | 1 502 551 | 1 473 173 | 98.04% |
| TOTAL CHARGES | 2 975 725 | 1 502 551 | 1 473 173 | 98.04% |

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

FIPU Nouvelle-Aquitaine

| Tableau de suivi du restant à financer par millésime | | 2024 | 2025 | Total |
|--|--|-------------|-------------|-------------|
| A | Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N | 1 438 977 € | | 1 438 977 € |
| B | Engagements et compléments | - 12 897 € | 3 247 121 € | 3 234 224 € |
| C = A + B | Total I | 1 426 080 € | 3 247 121 € | 4 673 201 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | 958 902 € | 864 137 € | 1 823 038 € |
| E | Annulations de l'exercice N | 53 101 € | 63 030 € | 116 132 € |
| F = D + E | Total II | 1 012 003 € | 927 167 € | 1 939 170 € |
| G = C - F | Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N | 414 077 € | 2 319 954 € | 2 734 031 € |

| Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime | | 2024 | 2025 | Total |
|---|---|-------------|-------------|-------------|
| H | Charges à payer pour EFF à l'ouverture de l'exercice N | 1 287 376 € | | 1 287 376 € |
| I | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N | | 3 247 121 € | 3 247 121 € |
| J | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N | | 9.73% | |
| K = I x J | Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N | | 316 009 € | 316 009 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | | 864 137 € | 864 137 € |
| L | Extourne charges à payer pour EFF | 1 287 376 € | | 1 287 376 € |
| M | Charges à payer pour EFF | 316 931 € | 2 066 976 € | 2 383 907 € |
| N = H - L + M | Charges à payer pour EFF à la clôture de l'exercice N | 316 931 € | 2 066 976 € | 2 383 907 € |
| Échéance à moins d'un an | | 231 162 € | 1 962 036 € | 2 193 198 € |
| Échéance à plus d'un an | | 85 769 € | 104 939 € | 190 709 € |

BILAN ACTIF MOYENS COMMUNS - EXERCICE 2025

| ACTIF | MOYENS COMMUNS | | | |
|--|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| | 2025 | | | 2024 |
| | Valeur brute | Amortissements & provisions | Valeur nette | Valeur nette |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 52 822 | 50 499 | 2 323 | 2 911 |
| Immobilisations corporelles | 3 434 412 | 2 333 355 | 1 101 057 | 1 229 381 |
| Immobilisations financières | 1 096 | - | 1 096 | 1 096 |
| Total de l'actif immobilisé (I) | 3 488 330 | 2 383 854 | 1 104 475 | 1 233 387 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| FSE / Etat / Régions / Autres collectivités | | | | |
| ✕ ETAT - TRANSCO FONCTIONNEMENT | 1 022 | - | 1 022.27 | 73 614 |
| ✕ DREETS - Travailleurs expérimentés | 15 000 | - | 15 000 | - |
| ✕ Frais de gestion FSE+ EgalPro | 31 497 | - | 31 497.30 | - |
| ✕ Frais de gestion FSE+ Mutéco | 183 646 | - | 183 646.00 | - |
| France Compétences : | | | | |
| ✕ Frais de gestion FIPU | 20 132 | - | 20 132 | 5 962 |
| ✕ Frais de gestion PUR | 6 573 | - | 6 573 | 1 948 |
| Autres subventions | - | - | - | - |
| Autres créances | 215 566 | 206 720 | 8 847 | 7 145 |
| Charges constatées d'avance | 59 753 | - | 59 753 | 57 518 |
| Compte de liaison entre dispositifs | - | - | - | - |
| Compte de liaison Moyens communs | 1 525 493 | - | 1 525 493 | 1 409 522 |
| Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - |
| Disponibilités | - | - | - | - |
| Total de l'actif circulant (II) | 2 058 683 | 206 720 | 1 851 963 | 1 555 709 |
| TOTAL ACTIF (I+II) | 5 547 013 | 2 590 574 | 2 956 438 | 2 789 097 |

BILAN PASSIF MOYENS COMMUNS - EXERCICE 2025

| PASSIF | MOYENS COMMUNS | |
|---|----------------|-----------|
| | 2025 | 2024 |
| | | |
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Résultat | | |
| Autres fonds propres | | |
| Total des fonds propres (I) | - | - |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés de fonctionnement | 328 074 | - |
| Total des fonds dédiés (II) | 328 074 | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES | | |
| Autres provisions pour risques et charges : | | |
| ☒ IFC | 770 884 | 723 018 |
| ☒ Restructuration | - | - |
| ☒ Litiges | - | - |
| Total des provisions (III) | 770 884 | 723 018 |
| DETTES | | |
| France Compétences | - | - |
| Dettes fournisseurs | 110 940 | 87 000 |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| ☒ Dettes fiscales | 109 975 | 117 903 |
| ☒ Dettes sociales | 528 561 | 623 682 |
| Autres dettes : | | |
| ☒ Autres dettes d'exploitation | 3 528 | 4 106 |
| Emprunts et dettes assimilées | - | - |
| Banques, découverts | - | - |
| Autres dettes financières | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - |
| Compte de liaison investissement | 1 104 475 | 1 233 387 |
| Compte de liaison entre dispositifs | - | - |
| Total des dettes (IV) | 1 857 480 | 2 066 078 |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 2 956 438 | 2 789 097 |

ANNEXES ASSOCIATIONS ANC2022 06

PREAMBULE

L'objet social de TRANSITIONS PRO NOUVELLE AQUITAINE est conformément à l'article 4 de ses statuts d'assurer la gestion des projets de transition professionnelle des salariés et de réaliser l'analyse des besoins en emploi et en compétences sur le territoire ainsi que le déploiement des certifications paritaires interprofessionnelles

Pour se faire, l'association a obtenu des financements en provenance de France Compétences lui permettant d'avoir les moyens nécessaires pour couvrir l'ensemble du territoire régional et remplir au mieux sa mission de proximité.

Elle emploie 34 personnes équivalent temps plein au 31 décembre 2025.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 avait une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Dans le cadre de la mise en place de mesures de prévention de l'usure professionnelle introduites par la loi de financement rectificative de la sécurité sociale pour 2023, le décret 2023-759 est entré en vigueur le 10 août 2023 publié au JO le 11 août 2023. Il prévoit la création d'un fonds d'investissement dans la prévention de l'usure professionnelle et est relatif au compte professionnel.

Depuis 2023, deux nouveaux dispositifs sont mis en place au sein de l'association le C2P et le FIPU. Ils représentent respectivement pour le C2P 521k€ (progression de 170% par rapport à 2024) et 2919K€ pour le FIPU (+96%).

Le Conseil d'administration de France Compétences ayant voté en date du 16 mai 2024 une baisse de la dotation PTP, l'association a diversifié ses financements en sollicitant les fonds FSE avec deux dispositifs :

- MUTEKO pour un montant de 2250K€
- Egalité PRO pour 327K€

La convention MUTEKO est pluriannuelle ; des fonds dédiés ont été comptabilisés pour la partie à réaliser en 2026-2027 pour un montant de 1065K€

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

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

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement exposé dans la note Changement de règles et méthodes comptables

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

Les comptes annuels ont été établis conformément :

- au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, dans sa version en vigueur au 1^{er} janvier 2025, tel que modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers ;
- au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié par le règlement ANC n°2023-03 du 07 juillet 2023 ;
- au règlement ANC n°2019-03 relatif aux comptes annuels des organismes paritaires de la formation professionnelle et de France Compétences, tel que modifié par le règlement ANC n°2023-07 du 10 novembre 2023.

2. CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

Les règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 modifient respectivement le plan comptable général et le plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif et s'appliquent à compter du 1^{er} janvier 2025. La première application des règlements ANC n°2022-06 et n° 2023-03 constitue un changement de réglementation comptable, et donc un changement de méthode comptable, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir ci-après 1.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31/12/2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice 2024 tel qu'arrêtés et publiés présentent le compte de résultat, dans la colonne comparative 2024, selon les caractéristiques suivantes :

- les transferts de charges constatés en 2024 sont présentés dans le poste autres produits de fonctionnement rattaché au résultat d'exploitation.

3. INCIDENCES DU CHANGEMENT DE METHODES COMPTABLES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DE L'EXERCICE 2025

a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

Cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles

Au 31 décembre 2025, les cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles, lorsqu'elles ne sont pas directement liées à un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation. Les produits de ces cessions figurent au poste « Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » pour 590 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations au poste « Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées » pour 994 €.

Au 31 décembre 2024, les cessions et mises au rebut d'immobilisations étaient enregistrées dans le résultat exceptionnel. Les produits de cession figuraient en « Produits exceptionnels » pour 360 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations en « Charges exceptionnelles » (néant en 2024).

b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits liés au fonctionnement s'élèvent à 32 933 € (aucun transfert de charges financières ou exceptionnelles n'a été enregistré sur l'exercice 2024). Ce montant comprend :

- 621 € liés à des refacturations de salle ;
- 32 312 € liés à des charges de personnel (remboursements d'indemnités de prévoyance et de formation).

Le poste « Transfert de charges » étant supprimé dans le nouveau modèle du compte de résultat, la totalité de ce montant a été intégrée dans le poste « Autres produits » des produits liés au fonctionnement.

Au 31 décembre 2025 :

- les refacturations de salles sont inscrites dans les produits liés au fonctionnement, au poste « Autres produits » des produits liés au fonctionnement pour 4 304 € ;
- les indemnités de prévoyance et de formation pour un montant total de 58 593 €, sont enregistrées au crédit des comptes de charges de personnel initialement débités.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Depuis le 1er janvier 2005, il a été fait application des règlements CRC 2004-06 relatifs à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 relatifs à l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Pour l'application de ces textes, la méthode prospective (réallocation des valeurs nettes comptables) a été retenue.

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques | de 1 à 3 ans |
| Constructions | de 12 à 40 ans |
| Agencements des constructions | de 3 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 3 à 5 ans |
| Mobilier | de 4 à 5 ans |

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Fonds propres

Ils sont constitués des éléments suivants :

- Les apports, au 1^{er} janvier 2017, des 3 entités (Aquitaine, Poitou -Charentes et Limousin) dans le cadre de la fusion comptabilisés en fonds associatifs sans droit de reprise
- Le report à nouveau de 2024
- Du résultat de l'exercice clos au 31/12/2025

Le 6 juin 2025, le Conseil d'Administration a décidé à l'unanimité de transférer l'intégralité des apports des ex-Fongecif (fonds associatifs sans droit de reprise) au compte de report à nouveau pour un montant de 22 272 K€.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➤ Règles comptables particulières

Règle de détermination des subventions à recevoir

Les aides financières prévues dans le cadre des conventions conclues entre TRANSITIONS PRO et les Organismes Financeurs (FSE, Etat) sont rapportées en produits en fonction des caractéristiques spécifiques à chaque convention de financement.

La partie des ressources qui n'a pu, à la clôture de l'exercice, être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est constatée au compte de passif "fonds dédiés" en contrepartie d'une charge comptabilisée dans le compte "Reports en fonds dédiés".

Les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" seront rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Excédents financiers

Conformément à l'Article D6323-21-1 du code du travail, les règles et les sanctions prévues aux articles R.6332-27 à R.6332-29 s'appliquent à la gestion des fonds dont la commission paritaire interprofessionnelle régionale (devenue AT PRO) peut disposer au 31 décembre au titre de la section financière mentionnée au 1° de l'article D. 6323-20-6. Conformément à l'Article R6332-27 du code du travail, modifié par le décret n°2025-558 du 21 juin 2025-art.1, les fonds propres de la section comptable dédiée au projet de transition professionnelle ne peuvent excéder au 31 décembre de l'année, dix pour cent des produits de formation comptabilisés sur la section au cours de l'exercice. Les disponibilités dont la commission paritaire interprofessionnelle régionale peut disposer à cette même date au titre de ces actions 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 à l'article 2 du décret n° 2025-558 du 21 juin 2025, pour l'année 2025, le taux mentionné au premier alinéa dudit article est fixé à quinze pour cent.

Au 31 décembre 2025, Transitions Pro Nouvelle-Aquitaine n'a pas d'excédent de trésorerie à reverser à France Compétences.

Règle de rattachement des abondements France Compétences à recevoir

Au 31 décembre 2025, les concours à recevoir ont été déterminés sur la base du montant de la dotation définitive PTP transmise par France Compétences à la date d'arrêté des comptes pour un montant de 16 016K€. A noter que depuis 2026, les dotations sont versées uniquement en cas d'insuffisance prévisionnelle de trésorerie. A ce titre, l'association a perçu en 2025 10 811K€.

Ces abondements à recevoir représentent un montant de :

- 16 015 406 € pour le solde PTP 2025,
- 20 132€ pour le FIPU
- 45 073€ pour le PUR-C2P.

Les concours de France Compétences comptabilisés en 2025 au titre du PTP pour 30 669 728€ se composent :

- Des dotations encaissées en 2025 pour 14 654 322€,
- Des dotations à recevoir pour 16 015 406 €.

Règle de rattachement des charges à payer de formation

Les charges de formation correspondent au montant des engagements de formation non encore réalisés à la clôture de l'exercice, sont diminuées des annulations probables.

Les annulations probables sont valorisées à partir d'un taux moyen d'annulation déterminé dispositif par dispositif sur la base de l'observation des annulations passées sur les exercices 2023, 2024 et 2025.

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

| dispositifs | 2025 | 2024 |
|-------------|--------|-------|
| PTP CDI | 10.5% | 10.5% |
| PTP CDD | 7.5% | 8% |
| PTP TRANSCO | 27.15% | 10.5% |
| FIPU | 9.73% | 10.5% |
| PUR | 9% | 10.5% |

Autres produits et charges de formation

Conformément à l'article D4163-30-3 du Code du Travail, la section PTP a abondé la section PUR-C2P d'un montant de 916 K€. Cette opération se traduit dans les comptes 2025 par un produit de formation de 916 K€ pour la section PUR-C2P et par une charge de formation de 916 K€ pour la section PTP.

➤ Engagements en matière de retraite

Option retenue :

L'association comptabilise ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'association applique la recommandation 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode retient comme base le salaire de fin de carrière.

Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le taux d'actualisation retenu au 31/12/2025 est de 3.45 %,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

Ils représentent un montant de 770 884 Euros au 31 décembre 2025.

La dotation à la provision de l'exercice a été de 67 121 Euros.

La reprise de provision correspondante aux départs s'élève à 19 255€.

➤Autres informations

Effectifs : Les effectifs sont calculés en équivalents Temps Pleins (ETP) se ventile comme suit

| | ETP |
|---------------|--------------|
| Personnel CDI | 33.00 |
| Personnel CDD | 1.08 |
| Total | 34.08 |

Dirigeants : En application des dispositions de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, aucune rémunération n'a été versée aux trois personnes exerçant les fonctions les plus élevées au sein du conseil d'administration de Transitions Pro Nouvelle – Aquitaine au cours de l'exercice 2025 (président, vice-président et trésorier)

4. MODE DE VENTILATION DES OPERATIONS PAR ACTIVITE

Le compte de résultat est réalisé selon les dispositions légales qui conduisent les TRANSITIONS PRO à répartir les opérations courantes annuelles en fonction de leurs activités

Nous avons établi ces répartitions selon les modalités suivantes :

- Affectation à chacune des activités des produits et charges qui leur sont propres.
- Les charges de fonctionnement ont été affectées proportionnellement à chacune des sections en fonction des charges décaissées par chaque dispositif.

Les actifs et passifs directement affectables aux sections PTP, PUR et FIPU ont été rattachées aux sections ad-hoc, les autres ont été enregistrés dans la section moyens mis en commun en 2025.

5. FRAIS D'INFORMATION ET DE GESTION

| Convention d'Objectifs et de Moyens | | | | | | | | | |
|--|--------------|---|--|---|--|---|--------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Frais de gestion (Art. D6323-21-5) | | | | | | | | | |
| Dotation : | 30 670 271 € | Instruction et suivi des projets de reconversion professionnelle mentionnés au 4° du I de l'article L.4163-7 du code du travail | Instruction et suivi des projets de transition professionnelle et des projets mentionnés au 3° du IV de l'article L.221-1-5 du code de la sécurité sociale | Instruction et suivi des projets de transition professionnelle et des projets mentionnés au 2° du II de l'article L.5422-1 du code du travail | Mission de suivi de la mise en œuvre du conseil en évolution professionnelle | Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration engagés par les personnes qui siègent au sein des organes de direction | Information des salariés | Qualité des formations dispensées | Total C. O. M. PTP |
| C. O. M. 2025 | Taux | | | | | | | | 11.00% |
| | Montant | | | | | | | | 3 373 730 € |
| Frais de gestion FIPU - PUR | Montant | 13 396 € | 54 691 € | | | | | | 68 087 € |
| Total frais de gestion | Montant | | | | | | | | 3 441 817 € |
| | | | | | | | | | |
| Compte de résultat | Montant | 13 396 € | 54 691 € | 1 598 115 € | 316 192 € | 74 644 € | 569 322 € | 406 283 € | 2 964 556 € |
| | % | 0.04% | 0.18% | 5.21% | 1.03% | 0.24% | 1.86% | 1.32% | 9.67% |
| | Ecart | 0 € | 0 € | | | | | | 409 173 € |
| Compte de classe 6 (hors 656, 657 et 68 provisions pour formation) | 60 | 132 € | 486 € | 14 593 € | 2 506 € | - | 5 491 € | 3 206 € | 25 795 € |
| | 61 | 1 173 € | 4 300 € | 129 168 € | 22 180 € | - | 48 601 € | 28 378 € | 228 327 € |
| | 62 | 1 240 € | 4 547 € | 79 150 € | 13 591 € | 74 644 € | 56 675 € | 17 389 € | 241 449 € |
| | 63 | 965 € | 3 538 € | 106 285 € | 18 251 € | - | 39 991 € | 23 350 € | 187 877 € |
| | 64 | 11 555 € | 42 374 € | 1 236 184 € | 258 489 € | - | 422 050 € | 333 204 € | 2 249 927 € |
| | 65 | 154 € | 566 € | 30 610 € | 97 € | - | 212 € | 124 € | 31 042 € |
| | 68 | 1 070 € | 3 922 € | 305 454 € | 53 165 € | - | 110 434 € | 67 272 € | 536 325 € |
| | 7 088 | -179 € | -313 € | -2 633 € | -452 € | - | -991 € | -578 € | -4 654 € |
| | 73 | 0 € | 0 € | -260 310 € | -44 700 € | - | -97 945 € | -57 189 € | -460 143 € |
| | 74 | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | - | 0 € | 0 € | 0 € |
| | 75 | -1 € | -1 € | -346 € | -59 € | - | -130 € | -76 € | -612 € |
| | 78 | -661 € | -1 151 € | -9 745 € | -1 673 € | - | -3 667 € | -2 141 € | -17 227 € |
| | 649 | -2 052 € | -3 578 € | -30 294 € | -5 202 € | - | -11 399 € | -6 655 € | -53 549 € |

6. NOTES SUR LE COMPTE DE RESUTAT

Contributions volontaires en nature : L'entité n'est pas en capacité de fournir un système fiable d'évaluation permettant de quantifier les informations des contributions volontaires en nature dont elle bénéficie.

Dans le cadre de son activité, ces contributions ne représentent pas un caractère significatif

VARIATION DES IMMOBILISATIONS SUR L'EXERCICE 2025

| ELEMENTS | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la fin de l'exercice |
|---|---|---------------|--------------|---|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| ▣ Logiciels | 52 822 | | - | 52 822 |
| ▣ Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - |
| ▣ Frais d'établissement | - | - | - | - |
| TOTAL I | 52 822 | - | - | 52 822 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| ▣ Terrains / parking | 195 305 | - | - | 195 305 |
| ▣ Constructions sur sol propre | 1 145 250 | | - | 1 145 250 |
| ▣ Constructions sur sol d'autrui | - | | | - |
| ▣ Installations générales, agencements, aménagements | 1 475 627 | 6 099 | | 1 481 726 |
| ▣ Matériel de transport | - | - | - | - |
| ▣ Matériel de bureau & informatique | 319 536 | 13 396 | 2 117 | 330 815 |
| ▣ Mobilier | 281 317 | | | 281 317 |
| ▣ Immobilisations corporelles en cours | 576 | 864 | 1 440 | - |
| ▣ Avances & acomptes | - | - | - | - |
| TOTAL II | 3 417 611 | 20 358 | 3 557 | 3 434 412 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| ▣ Prêts | | | | - |
| ▣ Caution | 1 096 | | - | 1 096 |
| ▣ | | | | - |
| TOTAL III | 1 096 | - | - | 1 096 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 3 471 529 | 20 358 | 3 557 | 3 488 330 |

VARIATION DES AMORTISSEMENTS SUR L'EXERCICE 2025

| ELEMENTS | Durée d'utilisation | Mode d'amortissement | Montant au début de l'exercice | Dotations | Reprises | Montant à la fin de l'exercice |
|--|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------|----------|--------------------------------------|
| | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| ☐ Logiciels | De 1 à 5 ans | Linéaire | 49 911 | 588 | - | 50 499 |
| ☐ | | | | | | |
| ☐ | | | | | | |
| TOTAL I | | | 49 911 | 588 | - | 50 499 |
| | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | | |
| ☐ Constructions sur sol propre | De 8 à 31 ans | Linéaire | 748 377 | 26 206 | | 774 583 |
| ☐ Constructions sur sol d'autrui | | | - | - | | - |
| ☐ Installations générales, agencements, aménagements | De 5 à 25 ans | Linéaire | 986 631 | 80 480 | | 1 067 111 |
| ☐ Matériel de transport | | | - | - | | - |
| ☐ Matériel de bureau & informatique | De 3 à 5 ans | Linéaire | 247 125 | 24 872 | 1 123 | 270 874 |
| ☐ Mobilier | De 4 à 10 ans | Linéaire | 206 098 | 14 690 | | 220 787 |
| TOTAL II | | | 2 188 231 | 146 248 | 1 123 | 2 333 355 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | | | 2 238 142 | 146 836 | 1 123 | 2 383 854 |

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - PTP

| ELEMENTS | Montant au début de l'exercice | Dotations | Reprises | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|
| | | | | |
| FORMATION | | | | |
| | | | | |
| PROVISIONS | | | | |
| ▪ Provisions pour risque de non utilisation des subventions | - | - | - | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| ▪ Fonds dédiés sur subventions de formation et d'exploitation | | | | |
| - Fonds dédiés sur subvention de formation FSE+ Mutéco | - | 1 065 336 | - | 1 065 336 |
| - Fonds dédiés sur subvention de formation DDETS 79 - Routiers | - | 28 800 | - | 28 800 |
| - Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement FSE+ Mutéco | - | 100 574 | - | 100 574 |
| - Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement TraitS d'Union - Salariés | - | 227 500 | - | 227 500 |
| ▪ Autres provisions : | | | | |
| - Pour dépréciation subvention (OPCO EP - AFDAS) | 16 803 | 36 666 | 16 803 | 36 666 |
| - Pour dépréciation subvention (FSE+ EgalPro) | - | 33 294 | - | 33 294 |
| ▪ Litiges | | | | |
| - | - | | - | - |
| - | - | | - | - |
| - | - | | - | - |
| | | | | |
| TOTAL | 16 803 | 1 492 170 | 16 803 | 1 492 170 |

| Dont dotations & reprises : | Dotations | Reprises |
|--|------------------|-----------------|
| ▪ Exploitation | 1 492 170 | 16 803 |
| ▪ Financières | - | - |
| ▪ Exceptionnelles | - | - |
| TOTAL GENERAL | 1 492 170 | 16 803 |

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS

| ELEMENTS | Montant au début de l'exercice | Dotations | Reprises | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------------|-----------|----------|--------------------------------------|
| | | | | |
| FONCTIONNEMENT | | | | |
| | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES ET FONDS DEDIES | | | | |
| | | | | |
| ⌘ Litiges | - | | | - |
| ⌘ Autres provisions : | | | | |
| ⌘ Indemnités de fin de carrière (IFC) | 723 018 | 67 121 | 19 255 | 770 884 |
| ⌘ Restructuration | - | - | - | - |
| Sous total I | 723 018 | 67 121 | 19 255 | 770 884 |
| | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| | | | | |
| ⌘ Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| ⌘ Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| ⌘ Immobilisations financières | - | - | - | - |
| ⌘ Autres créances | 206 720 | - | - | 206 720 |
| ⌘ Autres provisions pour dépréciation : | | | | |
| ⌘ | - | - | - | - |
| ⌘ | - | - | - | - |
| Sous total II | 206 720 | - | - | 206 720 |
| TOTAL FONCTIONNEMENT | 929 738 | 67 121 | 19 255 | 977 604 |

| Dont dotations & reprises : | Dotations | Reprises |
|-----------------------------|-----------|----------|
| ⌘ Exploitation | 67 121 | 19 255 |
| ⌘ Financières | - | - |
| ⌘ Exceptionnelles | - | - |
| TOTAL GENERAL | 67 121 | 19 255 |

VARIATION DES FONDS DEDIES SUR L'EXERCICE 2025

| Catégories et Projets | Solde à l'ouverture | Reports de l'exercice (689) | Utilisations de l'exercice (789) | Transferts (+/-) | Solde à la clôture |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|
| 195 - Contributions financières | - | 1 422 210.43 | - | - | 1 422 210.43 |
| DREETS - Travailleurs expérimentés | - | 227 500.00 | - | - | 227 500.00 |
| FSE+ Convention 202404077 Mutéco | - | 1 165 910.43 | - | - | 1 165 910.43 |
| DDETS - Convention "routiers" | - | 28 800.00 | - | - | 28 800.00 |
| TOTAL GÉNÉRAL | - | 1 422 210.43 | - | - | 1 422 210.43 |

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

| ETAT DES CREANCES | MONTANT BRUT | A UN AN AU PLUS | A PLUS D'UN AN |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| FIPU | | | |
| ▣ Créances et comptes rattachés au titre du FIPU : | 1643 | 1643 | - |
| ▣ Dotation à recevoir | - | - | - |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | 1643 | 1643 | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances fiscales : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - | - |
| ▣ Autres créances : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| Sous-total FIPU | 1643 | 1643 | - |
| PUR | | | |
| ▣ Créances et comptes rattachés au titre du PUR : | 38 500 | 38 500 | - |
| ▣ Dotation à recevoir | 38 500 | 38 500 | - |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances fiscales : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - | - |
| ▣ Autres créances : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| Sous-total PUR | 38 500 | 38 500 | - |
| PTP | | | |
| ▣ Créances et comptes rattachés au titre du PTP : | 16 091 613 | 16 091 613 | - |
| ▣ Dotation à recevoir | 16 015 406 | 16 015 406 | - |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | 76 207 | 76 207 | - |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | 2 734 965 | 372 271 | 2 362 694 |
| ▣ FSE + Egal Pro | 296 340 | - | 296 340 |
| ▣ FSE + Mutéco | 2 066 354 | - | 2 066 354 |
| ▣ Etat - TRANSCO formation | - | - | - |
| ▣ FPEIT | 18 139 | 18 139 | - |
| ▣ AGEFIPH | - | - | - |
| ▣ OPCO AFDAS | 232 338 | 232 338 | - |
| ▣ OPCO EP | 121 794 | 121 794 | - |
| ▣ Créances fiscales : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Autres créances : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| Sous-total PTP | 18 826 578 | 16 463 884 | 2 362 694 |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | 257 871 | 27 727 | 230 143 |
| ▣ Frais de gestion FIPU | 20 132 | 20 132 | - |
| ▣ Frais de gestion PUR | 6 573 | 6 573 | - |
| ▣ Etat - TRANSCO fonctionnement | 1 022 | 1 022 | - |
| ▣ DREETS - Travailleurs expérimentés fonctionnement | 15 000 | - | 15 000 |
| ▣ Frais de gestion FSE+ EgalPro | 31 497 | - | 31 497 |
| ▣ Frais de gestion FSE+ Mutéco | 183 646 | - | 183 646 |
| ▣ Créances fiscales : | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Créances sociales : | 229 | 229 | - |
| ▣ Avances et acomptes | 229 | 229 | - |
| ▣ | - | - | - |
| ▣ Autres créances : | 215 338 | 215 338 | - |
| ▣ Produits à recevoir de fonctionnement | 8 618 | 8 618 | - |
| ▣ Avoir à recevoir | - | - | - |
| ▣ Affaires TA&BAYONNE | 206 720 | 206 720 | - |
| Sous-total Moyens Communs | 473 437 | 243 294 | 230 143 |
| Total | 19 340 158 | 16 747 320 | 2 362 694 |

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

| PRODUITS A RECEVOIR | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| FIPU | | |
| ▣ Créances et comptes rattachés au titre du FIPU : | 1 643 | 170 027 |
| ▣ Dotation à recevoir | - | 170 027 |
| ▣ Frais de gestion à recevoir | 1 643 | - |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | - | - |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Créances fiscales : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - |
| ▣ Autres créances : | - | - |
| ▣ Extourne frais bancaires à recevoir | - | - |
| Sous-total FIPU | 1 643 | 170 027 |
| PUR | | |
| ▣ Créances et comptes rattachés au titre du PUR : | 38 500 | 15 000 |
| ▣ Dotation à recevoir | 38 500 | 15 000 |
| ▣ Frais de gestion à recevoir | - | - |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | - | - |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Créances fiscales : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - |
| ▣ Autres créances : | - | - |
| ▣ Extourne frais bancaires à recevoir | - | - |
| Sous-total PUR | 38 500 | 15 000 |
| PTP | | |
| ▣ Dotation à recevoir | 16 015 406 | 16 035 242 |
| ▣ Avances entreprises de - de 50 salariés | 76 207 | 55 082 |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | 2 734 965 | 505 765 |
| ▣ FSE + Egal Pro | 296 340 | - |
| ▣ FSE + Mutéco | 2 066 354 | - |
| ▣ Etat - TRANSCO formation | - | - |
| ▣ FPETT | 18 139 | 16 834 |
| ▣ AGEFIPH | - | 330 000 |
| ▣ OPCO AFDAS | 232 338 | 83 033 |
| ▣ OPCO EP | 121 794 | 75 898 |
| ▣ Créances fiscales : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Créances sociales : | - | - |
| ▣ Avances et acomptes | - | - |
| ▣ Autres produits à recevoir : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ | - | - |
| Sous total PTP | 18 826 578 | 16 596 089 |
| Moyens Communs | | |
| ▣ Subventions & aides publiques à recevoir : | 257 871 | 81 524 |
| ▣ Frais de gestion FIPU | 20 132 | 5 962 |
| ▣ Frais de gestion PUR | 6 573 | 1 948 |
| ▣ Etat - TRANSCO fonctionnement | 1 022 | 73 614 |
| ▣ Etat - Traits d'Union Salariés expérimentés fonctionnement | 15 000 | - |
| ▣ Frais de gestion FSE+ EgalPro | 31 497 | - |
| ▣ Frais de gestion FSE+ Mutéco | 183 646 | - |
| ▣ Produits à recevoir de fonctionnement : | 8 618 | 6 885 |
| ▣ IJSS ET IJP | 2 835 | 4 062 |
| ▣ Mise à disposition salle BGE | 4 104 | 836 |
| ▣ CHEQUES DEJEUNER | 1 679 | 288 |
| ▣ Diag Eco Flux | - | 1 700 |
| ▣ Autres produits à recevoir : | 206 949 | 206 949 |
| ▣ Avoir à recevoir | - | - |
| ▣ Affaires TA&BAYONNE | 206 720 | 206 720 |
| ▣ Autre | 229 | 229 |
| Sous total MC | 473 437 | 295 357 |
| Total | 19 340 158 | 17 076 473 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
| ▣ Charges constatées d'avance PTP : | - | - |
| ▣ Charges constatées d'avance FIPU : | - | - |
| ▣ Charges constatées d'avance PUR : | - | - |
| ▣ Charges constatées d'avance Moyens Communs : | 59 753 | 57 518 |
| Total | 59 753 | 57 518 |

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

| ETAT DES DETTES | MONTANT BRUT | A UN AN AU PLUS | A PLUS D'UN AN CINQ ANS AU + | A PLUS DE CINQ ANS |
|---|-------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|
| FIPU | | | | |
| ▣ Dettes et comptes rattachés au titre du FIPU : | 2 383 907 | 2 193 198 | 190 709 | (0) |
| ▣ Dettes sociales : | | | | |
| ▣ Personnel et comptes rattachés de formation | - | - | - | - |
| ▣ Organismes sociaux de formation | - | - | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ France Compétences | | | | |
| ▣ Trop perçu FIPU (décote prévisionnelle) | 356 104 | 356 104 | - | - |
| ▣ Autres dettes : | | | | |
| ▣ | - | - | - | - |
| Sous total FIPU | 2 740 011 | 2 549 302 | 190 709 | (0) |
| PUR | | | | |
| ▣ Dettes et comptes rattachés au titre du PUR : | 913 229 | 897 383 | 15 846 | - |
| ▣ Dettes sociales et fiscales : | | | | |
| ▣ Personnel et comptes rattachés de formation | - | - | - | - |
| ▣ Organismes sociaux | - | - | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ France Compétences | | | | |
| ▣ Trop perçu PUR (décote prévisionnelle) | 5 789 | 5 789 | - | - |
| ▣ Autres dettes : | | | | |
| ▣ | - | - | - | - |
| Sous total PUR | 919 018 | 903 172 | 15 846 | - |
| PTP | | | | |
| ▣ Dettes et comptes rattachés au titre du PTP : | 20 758 663 | 20 434 590 | 324 072 | - |
| ▣ Dont TRANSCO | 326 695 | 316 597 | 10 097 | (0) |
| ▣ Dettes sociales et fiscales : | | | | |
| ▣ Personnel et comptes rattachés - PTP | - | - | - | - |
| ▣ Organismes sociaux - PTP | 54 746 | 54 746 | - | - |
| ▣ Etat et autres collectivités publiques - PTP | 2 676 | 2 676 | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ France Compétences | | | | |
| ▣ Reversement au titre des disponibilités excédentaires | - | - | - | - |
| ▣ PTP | - | - | - | - |
| ▣ Autres dettes : | | | | |
| ▣ Charges à payer | - | - | - | - |
| ▣ Subvention TRANSCO à reverser | 4 993 | 4 993 | - | - |
| Sous total PTP | 20 821 077 | 20 497 004 | 324 072 | (0) |
| Moyens Communs | | | | |
| ▣ Fournisseurs : | | | | |
| ▣ Fournisseurs | 75 132 | 75 132 | - | - |
| ▣ FNP | 35 808 | 35 808 | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ Dettes fiscales : | | | | |
| ▣ Etat - Impôts | 60 868 | 60 868 | - | - |
| ▣ Etat et autres collectivités publiques | 49 107 | 49 107 | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ Dettes sociales : | | | | |
| ▣ Personnel et comptes rattachés | 300 442 | 300 442 | - | - |
| ▣ Organismes sociaux | 228 119 | 228 119 | - | - |
| ▣ | | | | |
| ▣ Autres dettes : | | | | |
| ▣ Charges à payer | 3 528 | 3 528 | - | - |
| ▣ Crédoeurs divers de fonctionnement | | | - | - |
| Sous total Moyens Communs | 753 004 | 753 004 | - | - |
| Total | 25 233 111 | 24 702 483 | 530 627 | (0) |

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Partie 1

| CHARGES A PAYER | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| FIPU | | |
| ▣ Charges à payer sur Formations : | 2 383 907 | 1 287 376 |
| ▣ FIPU | 2 383 907 | 1 287 376 |
| ▣ Dettes sociales : | - | - |
| ▣ Personnel et comptes rattachés de formation | - | - |
| ▣ Organismes sociaux de formation | - | - |
| ▣ Trop perçu FIPU (décote prévisionnelle) | 358 104 | 175 703 |
| ▣ Autres dettes : | - | - |
| ▣ Autres | - | - |
| Total des CAP FIPU | 2 740 011 | 1 463 079 |
| PUR | | |
| ▣ Charges à payer sur Formations : | 913 229 | 522 198 |
| ▣ PUR | 913 229 | 522 198 |
| ▣ Dettes sociales : | - | - |
| ▣ Personnel et comptes rattachés de formation | - | - |
| ▣ Organismes sociaux de formation | - | - |
| ▣ Trop perçu PUR (décote prévisionnelle) | 5 789 | 8 050 |
| ▣ Autres dettes : | - | - |
| ▣ Autres | - | - |
| Total des CAP PUR | 919 018 | 530 248 |
| PTP | | |
| ▣ Charges à payer sur formations : | 20 758 663 | 20 354 848 |
| ▣ PTP CDD & PTP CDI | 20 431 968 | 20 044 173 |
| ▣ TRANSCO | 326 695 | 310 674 |
| ▣ Dettes sociales et fiscales de formation : | 57 422 | 27 047 |
| ▣ Personnel et comptes rattachés de formation | - | - |
| ▣ URSSAF & RETRAITE CDD 12/25 | 54 746 | 26 393 |
| ▣ PAS PTP CDD 12/25 | 2 676 | 654 |
| ▣ France Compétences | - | - |
| ▣ Autres dettes : | 4 993 | 6 112 600 |
| ▣ Transco | 4 993 | 6 112 600 |
| Total des CAP PTP | 20 821 077 | 26 494 494 |
| MOYENS COMMUNS | | |
| ▣ FNP - Fournisseurs : | 110 940 | 87 000 |
| ▣ Dettes sociales et fiscales : | 638 537 | 741 585 |
| ▣ IMPOTS SUR INTERETS | 60 868 | 64 013 |
| ▣ TAXE SUR SALAIRES 12/25 - CET - CP et PAS 12/25 | 49 107 | 53 890 |
| ▣ CP / CET | 300 442 | 358 309 |
| ▣ URSSAF 12/25 - URSSAF / CET & CP - | 228 119 | 265 374 |
| ▣ PREVOYANCE/MUTUELLE 4E TRI 25 | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ Charges à payer de Fonctionnement : | 3 528 | 4 106 |
| ▣ Autres dettes : | - | - |
| ▣ | - | - |
| ▣ | - | - |
| Total des CAP MC | 753 004 | 832 691 |
| Total des CAP | 25 233 111 | 29 320 511 |

DETAIL DU PORTEFEUILLE AU 31 DECEMBRE 2025

| PORTEFEUILLE | Valeur d'acquisition | Evaluation au 31/12/2025 | + ou - values latentes | Provisions 2025 |
|--|----------------------|--------------------------|------------------------|-----------------|
| ACTIVITE PTP | | | | |
| LIVRET ASSOCIATIF PTP | 4 000 000 | 4 000 000 | - | - |
| COMPTE A TERME | - | - | - | - |
| LIVRET ASSOCIATIF TRANSCO | 950 000 | 950 000 | - | - |
| Total I | 4 950 000 | 4 950 000 | - | - |
| ACTIVITE FIPU | | | | |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| Total II | - | - | - | - |
| ACTIVITE PUR | | | | |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| Total III | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL (total I + total II + total III) | 4 950 000 | 4 950 000 | - | - |

DETAIL DES COMPTES BANCAIRES AU 31 DECEMBRE 2025

| COMPTES BANCAIRES ET CAISSE | PTP | | FIPU | | PUR | |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Solde comptable débiteur | Solde comptable créditeur | Solde comptable débiteur | Solde comptable créditeur | Solde comptable débiteur | Solde comptable créditeur |
| BANQUE COURTOIS FCT | 153 267 | - | 10 248 | - | 5 878 | - |
| BANQUE COURTOIS PTP | 8 462 | - | - | - | - | - |
| BANQUE COURTOIS TRANSCO | 82 693 | - | - | - | - | - |
| BANQUE COURTOIS FIPU | - | - | 2 831 289 | - | - | - |
| BANQUE COURTOIS PUR | - | - | - | - | 197 120 | - |
| INTERETS COURUS A RECEVOIR | 84 222 | - | - | - | - | - |
| INTERETS COURUS A RECEVOIR TRANSCO | 117 550 | - | - | - | - | - |
| Total | 446 193 | - | 2 841 537 | - | 202 998 | - |

| COMPTES DE LIAISON | PTP | FIPU | PUR |
|------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Comptes de liaison débiteur | - | - | 681 008 |
| Comptes de liaison créditeur | 575 249 | 105 759 | - |
| Total | (575 249) | (105 759) | 681 008 |

DISPONIBILITES TOTALES AU 31 DECEMBRE 2025

| DISPONIBILITES TOTALES PAR DISPOSITIF | PTP | FIPU | PUR |
|---------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| | 5 396 193 | 2 841 537 | 202 998 |

COMPTE DE RESULTAT TRANSCO EN LISTE - EXERCICE 2025

| | TRANSCO 2025 | TRANSCO 2024 | Variation | % |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------------|
| ETAT | | | | |
| ▫ Au titre de France Relance | 337 157 | 343 806 | (6 649) | -1.93% |
| SUBVENTIONS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| ▫ | - | - | - | N/A |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| AUTRES PRODUITS DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| Total I : Produits de formation | 337 157 | 343 806 | (6 649) | -1.93% |
| CHARGES DE FORMATION TRANSCO | 358 933 | 343 806 | 15 127 | 4.40% |
| | | | | |
| REVERSEMENTS AU TITRE DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| CHARGES DE FORMATION SUR DOSSIERS CLOS : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| REPORTS EN FONDS DEDIES : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| AUTRES CHARGES DE FORMATION : | - | - | - | N/A |
| | | | | |
| Total II : Charges de formation | 358 933 | 343 806 | 15 127 | 4.40% |
| TOTAL III : RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (total I - total II) | (21 776) | 0 | (21 776) | -27220224.99% |

COMPTE DE RESULTAT TRANSCO EN LISTE - EXERCICE 2025 (SUITE)

| | TRANSCO 2025 | TRANSCO 2024 | Variation | % |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT : | | | | |
| ☒ France Relance - TRANSCO | 9 940 | 12 366 | (2 426) | -19.62% |
| ☒ Autres subventions | | 72 | (72) | -100.00% |
| UTILISATION DES FONDS DEDIES : | | - | - | N/A |
| REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT : | 217 | 763 | (547) | -71.63% |
| PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS : | - | - | - | N/A |
| AUTRES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT : | 59 | 450 | (391) | -86.94% |
| Total IV : Produits liés au fonctionnement | 10 215 | 13 651 | (3 436) | -25.17% |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT : | | | | |
| ☒ Achats & charges externes | 1 701 | 2 264 | (563) | -24.86% |
| ☒ Impôts et taxes | 645 | 827 | (182) | -22.03% |
| ☒ Salaires et traitements | 64 270 | 138 980 | (74 710) | -53.76% |
| ☒ Charges sociales | 32 119 | 67 619 | (35 500) | -52.50% |
| ☒ Reports en fonds dédiés | - | - | - | N/A |
| ☒ Dotation aux amortissements et dépréciations | 491 | 618 | (128) | -20.63% |
| ☒ Dotation aux provisions | 224 | 10 | 215 | 2209.78% |
| ☒ Valeur comptable des immobilisations | - | - | - | N/A |
| ☒ Autres charges | 103 | 140 | (37) | -26.28% |
| Total V : Charges liées au fonctionnement | 99 553 | 210 458 | (110 905) | -52.70% |
| TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V) | (89 338) | (196 807) | 107 469 | -54.61% |
| TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI) | (111 114) | (196 807) | 85 693 | -43.54% |
| Total VIII : PRODUITS FINANCIERS | 117 550 | 218 674 | (101 124) | -46.24% |
| Total IX : CHARGES FINANCIERES | - | - | - | N/A |
| TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX) | 117 550 | 218 674 | (101 124) | -46.24% |
| Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS | - | - | - | N/A |
| Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | - | - | N/A |
| TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII) | - | - | - | N/A |
| IMPOT SUR LES BENEFICES (XIV) | 28 212 | 21 867 | 6 345 | 29.02% |
| EXCEDENT OU DEFICIT (total VII + total X + total XIII-XIV) | (21 776) | 0 | (21 776) | 0% |
| TOTAL PRODUITS | 464 922 | 576 131 | (111 209) | -19.30% |
| TOTAL CHARGES | 486 698 | 576 131 | (89 433) | -15.52% |

Tableau de suivi des engagements de financement de formation
TRANSCO Nouvelle-Aquitaine

| Tableau de suivi du restant à financer par millésime | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Total |
|--|--|------|----------|-----------|-----------|-----------|
| A | Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N | - € | 26 980 € | 331 871 € | | 358 851 € |
| B | Engagements et compléments | - € | 445 € | 4 111 € | 483 765 € | 488 321 € |
| C = A + B | Total I | - € | 27 425 € | 335 983 € | 483 765 € | 847 172 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | - € | 22 754 € | 275 814 € | 44 346 € | 342 913 € |
| E | Annulations de l'exercice N | - € | 4 671 € | 2 719 € | 117 335 € | 124 725 € |
| F = D + E | Total II | - € | 27 425 € | 278 533 € | 161 680 € | 467 638 € |
| G = C - F | Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N | - € | - € | 57 450 € | 322 084 € | 379 534 € |

| Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Total |
|---|---|------|----------|-----------|-----------|-----------|
| H | Charges à payer pour EFF à l'ouverture de l'exercice N | - € | 20 476 € | 290 199 € | | 310 674 € |
| I | Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N | | | | 483 765 € | 483 765 € |
| J | Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N | | | | 27.15% | |
| K = I x J | Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N | | | | 131 321 € | 131 321 € |
| D | Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N | | | | 44 346 € | 44 346 € |
| L | Extourne charges à payer pour EFF | - € | 20 476 € | 290 199 € | | 310 674 € |
| M | Charges à payer pour EFF | - € | - € | 18 596 € | 308 099 € | 326 695 € |
| N = H - L + M | Charges à payer pour EFF à la clôture de l'exercice N | - € | - € | 18 596 € | 308 099 € | 326 695 € |
| Échéance à moins d'un an | | - € | - € | 18 596 € | 298 001 € | 316 597 € |
| Échéance à plus d'un an | | - € | - € | - € | 10 097 € | 10 097 € |

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT Proposition pour le Conseil d'Administration

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT PTP

| | Débit | Crédit |
|--|------------------|------------|
| RAN à l'ouverture de l'exercice | (21 989 951) | - |
| Apports FONGECIF Aquitaine/Poitou-Charentes/Limousin | - | 22 271 756 |
| Solde des Fonds Propres avant affectation du Résultat PTP N | 281 805 | |
| Résultat de l'exercice PTP | 960 424 | |
| Solde des Fonds Propres disponibles dispositif PTP | 1 242 229 | |

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT FIPU

| | Débit | Crédit |
|---|------------|--------|
| RAN à l'ouverture de l'exercice | 0 | - |
| Solde des Fonds Propres avant affectation du Résultat FIPU N | (0) | |
| Résultat de l'exercice FIPU | (0) | |
| Solde des Fonds Propres disponibles dispositif FIPU | (0) | |

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT PUR

| | Débit | Crédit |
|--|------------|--------|
| RAN à l'ouverture de l'exercice | 0 | - |
| Solde des Fonds Propres avant affectation du Résultat PUR | (0) | |
| Résultat de l'exercice PUR | - | |
| Solde des Fonds Propres disponibles dispositif PUR | (0) | |