



audit • conseil • expertise



## **FORMASUP PARIS IDF**

**Siège social : 72 BIS RUE DE LOURMEL  
75015 PARIS**

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31/12/2025**

---

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables – Membre de la Compagnie Régionale de Paris des  
Commissaires aux Comptes  
S.A.S au capital de 25 000 €  
32 avenue des Ecoles – 91600 Savigny sur Orge  
RCS : Paris B 393 814 280 N°TVA Intra : FR21393814280  
@ : c.hadjaj@comexi.fr

Monsieur le Président,

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association FORMASUP PARIS IDF, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

##### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

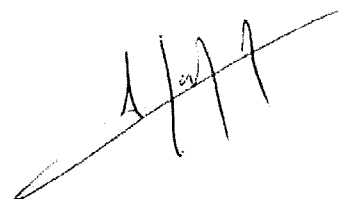
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Savigny sur Orge, le 29 mai 2026

Le commissaire aux comptes

La société COMEXI représentée

Par Chawki HADJAJ





audit • conseil • expertise



## **FORMASUP PARIS IDF**

Siège social : 72 BIS RUE DE LOURMEL 75015 PARIS

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

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2025

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** **Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2025**

A l'assemblée générale de l'Association FORMASUP PARIS IDF

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FORMASUP PARIS IDF relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2025, 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 votre entité à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (des) commissaires 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### ***Observations***

##### **Changement de méthode comptable résultant de la première application du règlement ANC n°2022-06**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe aux comptes annuels figurant au chapitre « Règles et méthodes comptables » qui expose les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

Cette première application constitue un changement de méthode comptable appliqué à compter de l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> janvier 2025. Les principales conséquences de ce changement, notamment sur la présentation des états financiers et les informations fournies dans l'annexe, sont décrites dans cette note.

Notre opinion n'est pas modifiée à raison de cette observation.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

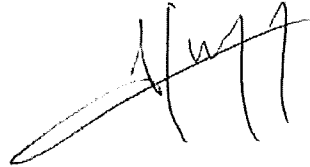
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en fait partie intégrante.

Fait à Savigny sur Orge, le 29 mai 2026

Le commissaire aux comptes

La société Comexi représentée

Par Chawki HADJAJ

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'CHAWKI HADJAJ', written over a horizontal line.

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes**

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'entité 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.

## Bilan Actif

|                                                      |                                                                                            | 31/12/2025        |                   | 31/12/2024        |                   |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Règlement ANC 2022-06                                |                                                                                            | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | Frais d'établissement (I)                                                                  |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                       |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais de développement                                                                     |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Donations temporaires d'usufruit                                                           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 7 117             | 7 117             |                   |                   |
|                                                      | Autres immobilisations incorporelles                                                       | 2 084 228         | 370 169           | 1 714 059         | 1 761 770         |
|                                                      | Imm. inc. en cours, avances et acomptes                                                    |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                         |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Terrains                                                                                   | 538 970           |                   | 538 970           | 538 970           |
|                                                      | Constructions                                                                              | 5 518 862         | 1 285 391         | 4 233 471         | 4 423 462         |
| ACTIF CIRCULANT                                      | Installations techniques, mat. et outillage indus.                                         | 685 212           | 653 541           | 31 671            | 67 462            |
|                                                      | Autres immobilisations corporelles                                                         | 1 917 840         | 1 214 953         | 702 887           | 854 515           |
|                                                      | Imm. corp. en cours, avances et acomptes                                                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>                             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                                                     |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Participations                                                                             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Créances rattachées à des participations                                                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Titres imm. de l'activité de portefeuille                                                  |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres titres immobilisés                                                                  |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Prêts                                                                                      |                   |                   |                   |                   |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Autres immobilisations financières                                                         | 460               |                   | 460               | 460               |
|                                                      | <b>TOTAL ( II )</b>                                                                        | <b>10 752 690</b> | <b>3 531 171</b>  | <b>7 221 519</b>  | <b>7 646 638</b>  |
|                                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                                                  |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Matières premières et autres approvisionnements                                            |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production                                                                     |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Produits finis                                                                             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Marchandises                                                                               |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Avances et Acomptes versés sur commandes                                                   | 1 255             |                   | 1 255             | 9 712             |
|                                                      | <b>CREANCES (2)</b>                                                                        |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             | 6 383 350         | 180 123           | 6 203 227         | 7 079 495         |
|                                                      | Créances reçues par legs ou donations                                                      |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres créances                                                                            | 5 916 483         |                   | 5 916 483         | 7 125 975         |
|                                                      | Charges constatées d'avance                                                                | 57 390            |                   | 57 390            | 51 299            |
|                                                      | Valeurs mobilières de placement                                                            | 14 374 361        |                   | 14 374 361        | 14 159 590        |
|                                                      | Instruments financiers et jetons détenus                                                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Disponibilités                                                                             | 12 334 950        |                   | 12 334 950        | 7 031 831         |
|                                                      | <b>TOTAL ( III )</b>                                                                       | <b>39 067 788</b> | <b>180 123</b>    | <b>38 887 665</b> | <b>35 457 902</b> |
|                                                      | Frais d'émission des emprunts ( IV )                                                       |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Primes de remboursement des emprunts ( V )                                                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Ecart de conversion et différences d'évaluation                                            |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Actif ( VII )                                                                              |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>                                                               | <b>49 820 478</b> | <b>3 711 293</b>  | <b>46 109 184</b> | <b>43 104 540</b> |
| (1) dont immobilisations financières à moins d'un an |                                                                                            |                   |                   |                   | 460               |
| (2) dont créances à plus d'un an                     |                                                                                            |                   |                   |                   |                   |



## Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

|                          |                                                                                  |            |            |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| FONDS PROPRES            | Fonds propres sans droit de reprise                                              |            |            |
|                          | Fonds propres statutaires                                                        |            |            |
|                          | Fonds propres complémentaires                                                    |            |            |
|                          | Fonds propres avec droit de reprise                                              |            |            |
|                          | Fonds propres statutaires                                                        |            |            |
|                          | Fonds propres complémentaires                                                    |            |            |
|                          | Ecart de réévaluation                                                            |            |            |
|                          | Réserves                                                                         |            |            |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                           | 1 499      | 1 499      |
|                          | Réserves pour projet de l'entité                                                 |            |            |
|                          | Autres                                                                           |            |            |
|                          | Report à nouveau                                                                 | 12 059 860 | 11 234 477 |
|                          | Excédent ou déficit de l'exercice                                                | 273 718    | 825 383    |
|                          | Total des fonds propres (situation nette)                                        | 12 335 077 | 12 061 359 |
|                          | Fonds propres consommables                                                       |            |            |
|                          | Subventions d'investissement                                                     | 7 137 813  | 7 583 510  |
|                          | Provisions réglementées                                                          |            |            |
|                          | Total des autres fonds propres                                                   | 7 137 813  | 7 583 510  |
|                          | Total des fonds propres                                                          | 19 472 890 | 19 644 869 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                        |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                      |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes                   |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                      |            |            |
|                          | Total des fonds reportés et dédiés                                               |            |            |
| Provisions               | Provisions pour risques                                                          |            | 20 000     |
|                          | Provisions pour charges                                                          | 40 456     | 36 665     |
|                          | Total des provisions                                                             | 40 456     | 56 665     |
| DETTES                   | Emprunts obligataires convertibles                                               |            |            |
|                          | Autres emprunts obligataires                                                     |            |            |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit                              |            |            |
|                          | Emprunts et dettes financières divers (2)                                        |            |            |
|                          | Instruments financiers à terme                                                   |            |            |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                 |            |            |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                         | 49 442     | 73 930     |
|                          | Dettes des legs ou donations                                                     |            |            |
|                          | Dettes fiscales et sociales                                                      | 689 090    | 539 600    |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                  |            |            |
|                          | Autres dettes                                                                    | 25 857 306 | 22 789 476 |
|                          | Produits constatés d'avance                                                      |            |            |
|                          | Total des dettes (1)                                                             | 26 595 838 | 23 403 007 |
|                          | Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif                         |            |            |
|                          | TOTAL PASSIF                                                                     | 46 109 184 | 43 104 540 |
|                          | (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | 26 595 838 | 23 403 007 |
|                          | (2) Dont emprunts participatifs                                                  |            |            |

## Compte de Résultat

1/2

|                         | Règlement ANC 2022-06                                                      | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                         |                                                                            | 12 mois           | 12 mois           |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations                                                                | 1 920             | 1 600             |
|                         | Vente de biens et services                                                 |                   |                   |
|                         | Ventes de biens                                                            |                   |                   |
|                         | dont ventes de dons en nature                                              |                   |                   |
|                         | Ventes de prestations de service                                           | 53 765 664        | 53 043 555        |
|                         | dont parrainages                                                           |                   |                   |
|                         | Produits de tiers financeurs                                               |                   |                   |
|                         | Concours publics et subventions                                            | 16 604 274        | 11 778 383        |
|                         | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable      |                   |                   |
|                         | Ressources liées à la générosité du public                                 |                   |                   |
|                         | Dons manuels                                                               |                   |                   |
|                         | Mécénats                                                                   |                   |                   |
|                         | Legs, donations et assurances-vie                                          |                   |                   |
|                         | Contributions financières                                                  |                   |                   |
|                         | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                     | 221 658           | 327 417           |
|                         | Utilisations des fonds dédiés                                              |                   |                   |
|                         | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles       |                   |                   |
|                         | Autres produits                                                            | 148               | 657               |
|                         | <b>Total des produits d'exploitation</b>                                   | <b>70 593 664</b> | <b>65 151 613</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises                                                     |                   |                   |
|                         | Variation de stocks                                                        |                   |                   |
|                         | Achats de matières premières et autres approvisionnements                  |                   |                   |
|                         | Variation de stocks                                                        |                   |                   |
|                         | Autres achats et charges externes                                          | 66 570 919        | 61 318 589        |
|                         | Aides financières                                                          |                   |                   |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 57 485            | 54 741            |
|                         | Salaires                                                                   | 2 131 397         | 1 890 392         |
|                         | Cotisations sociales                                                       | 1 052 396         | 892 611           |
|                         | Dotation aux amortissements et dépréciations                               | 614 622           | 648 813           |
|                         | Dotation aux provisions                                                    | 3 791             | 56 665            |
|                         | Reports en fonds dédiés                                                    |                   |                   |
|                         | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                   |                   |
|                         | Autres charges                                                             | 330 802           | 369 544           |
|                         | <b>Total des charges d'exploitation</b>                                    | <b>70 761 411</b> | <b>65 231 355</b> |
|                         | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                             | <b>(167 747)</b>  | <b>(79 742)</b>   |

## Compte de Résultat

2/2

|                                                        | Règlement ANC 2022-06                                                | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                        | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                       | <b>(167 747)</b>  | <b>(79 742)</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation                                                     |                   |                   |
|                                                        | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé           | 504 038           | 488 965           |
|                                                        | Autres intérêts et produits assimilés                                | 1 846             | 2 491             |
|                                                        | Reprises sur dépréciations et provisions                             |                   |                   |
|                                                        | Différences positives de change                                      |                   |                   |
|                                                        | Produits des immobilisations financières cédées                      |                   |                   |
|                                                        | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie  |                   |                   |
|                                                        | <b>Total des produits financiers</b>                                 | <b>505 884</b>    | <b>491 456</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions    |                   |                   |
|                                                        | Intérêts et charges assimilées                                       |                   |                   |
|                                                        | Différences négatives de change                                      |                   |                   |
|                                                        | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées            |                   |                   |
|                                                        | Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie |                   |                   |
|                                                        | <b>Total des charges financières</b>                                 |                   |                   |
|                                                        | <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                            | <b>505 884</b>    | <b>491 456</b>    |
|                                                        | <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                                 | <b>338 136</b>    | <b>411 714</b>    |
|                                                        | <b>Produits exceptionnels</b>                                        |                   | <b>467 658</b>    |
|                                                        | <b>Charges exceptionnelles</b>                                       |                   | <b>284</b>        |
|                                                        | <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                         |                   | <b>467 374</b>    |
|                                                        | Participation des salariés aux résultats                             |                   |                   |
|                                                        | Impôts sur les bénéfices                                             | 64 418            | 53 705            |
|                                                        | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                            | <b>71 099 548</b> | <b>66 110 728</b> |
|                                                        | <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                             | <b>70 825 829</b> | <b>65 285 345</b> |
|                                                        | <b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>                                           | <b>273 718</b>    | <b>825 383</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                                                                      |                   |                   |
|                                                        | Dons en nature                                                       |                   |                   |
|                                                        | Prestations en nature                                                |                   |                   |
|                                                        | Bénévolat                                                            |                   |                   |
|                                                        | <b>TOTAL</b>                                                         |                   |                   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                                                                      |                   |                   |
|                                                        | Secours en nature                                                    |                   |                   |
|                                                        | Mise à disposition gratuite de biens                                 |                   |                   |
|                                                        | Prestations                                                          |                   |                   |
|                                                        | Personnel bénévole                                                   |                   |                   |
|                                                        | <b>TOTAL</b>                                                         |                   |                   |

## Faits caractéristiques

### Faits marquants :

- La perte sur créances irrécouvrables des factures des contrats de professionnalisation émises au cours de l'exercice 2020 compensée par la reprise de provision pour une valeur de 201 658€.
- La dépréciation des factures concernant des contrats de professionnalisation émises au cours de l'exercice 2021 pour une valeur de 16 127€ et des factures non payées sur la session 23-24 pour 163 996€.
- La régularisation des charges de reversement sur les dossiers dont les factures sont impayées sur la session 23-24 pour le montant déprécié à 50% soit une minoration des charges de 163 996€.

## Règles et Méthodes Comptables

### Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

#### Objet social :

FORMASUP PARIS IDF, association loi 1901, a pour objet de développer la formation par l'alternance dans l'enseignement supérieur, et tout particulièrement par l'apprentissage, afin de répondre aux besoins exprimés par les milieux professionnels concernés.

#### Missions sociales :

L'association a notamment pour mission :

- de gérer le CFA FORMASUP PARIS IDF,
- de mettre en oeuvre les formations d'enseignement supérieur et de recherche par l'apprentissage en partenariat avec les établissements d'enseignement supérieur adhérents,
- de mener toutes les actions nécessaires à la diffusion et à la promotion des formations d'apprentis retenues par l'association,
- et de manière générale, développer toute action entrant dans le cadre de l'objet social de l'association.

#### Moyens mis en œuvre et ressources :

FORMASUP PARIS IDF s'engage à respecter les 14 missions qui lui sont confiées par la loi 2018-771 du 5 septembre 2018, article L.6231-2 du code du Travail :

- accompagner les personnes, y compris celles en situation de handicap, souhaitant s'orienter ou se réorienter par la voie de l'apprentissage,
- appuyer et accompagner les postulants à l'apprentissage dans leur recherche d'un employeur,
- assurer la cohérence entre la formation dispensée dans l'organisme de formation et celle dispensée au sein de l'entreprise, en particulier en organisant la coopération entre les formateurs et les maîtres d'apprentissage,
- informer, dès le début de leur formation, les apprentis de leurs droits et devoirs en tant qu'apprentis et en tant que salariés et des règles applicables en matière de santé et de sécurité en milieu professionnel,
- permettre aux apprentis en rupture de contrat la poursuite de leur formation pendant six mois tout en les accompagnant dans la recherche d'un nouvel employeur, en lien avec le service public de l'emploi,
- apporter, en lien avec le service public de l'emploi, un accompagnement aux apprentis pour prévenir ou résoudre les difficultés d'ordre social et matériel susceptibles de mettre en péril le déroulement du contrat d'apprentissage,
- favoriser la mixité au sein de leurs structures en sensibilisant à la question de l'égalité entre les femmes et les hommes ainsi qu'à la prévention du harcèlement sexuel au travail et en menant une politique d'orientation et de promotion des formations qui met en avant les avantages de la mixité,
- encourager la mixité des métiers et l'égalité professionnelle entre les femmes et les hommes en organisant des actions d'information sur ces sujets à destination des apprentis,
- favoriser, au-delà de l'égalité entre les femmes et les hommes, la diversité au sein de leurs structures en sensibilisant à l'égalité des chances et à la lutte contre toutes formes de discriminations et en menant une politique d'orientation et de promotion des formations qui mette en avant les avantages de la diversité,
- encourager la mobilité nationale et internationale des apprentis, en tout ou partie à distance,

## Règles et Méthodes Comptables

- évaluer les compétences acquises par les apprentis, y compris sous la forme d'un contrôle continu, dans le respect des règles définies par chaque organisme certificateur,
- accompagner les apprentis ayant interrompu leur formation et ceux n'ayant pas obtenu de diplôme ou de titre à finalité professionnelle vers les personnes et les organismes susceptibles de les accompagner dans la définition d'un projet de poursuite de formation,
- accompagner les apprentis dans leurs démarches pour accéder aux aides auxquelles ils peuvent prétendre au regard de la législation et de la réglementation en vigueur.

Les ressources de l'association comprennent :

- les recettes inhérentes à l'exercice de son activité et notamment des formations d'apprentissage,
- les cotisations des membres dont le montant est fixé chaque année par l'assemblée générale ordinaire, sur proposition du conseil d'administration,
- les autres ressources éventuellement apportées par ses membres,
- les subventions et autres participations qu'elle peut recevoir,
- les dons manuels ou recettes divers dont elle pourrait bénéficier,
- toute autre ressource autorisée par les textes législatifs ou réglementaires et compatibles avec l'objet de l'association.

### Règles générales

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

Il a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/06/2026 par les dirigeants de l'association.

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers dont le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Le bilan de l'exercice présente un total de **46 109 184** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **71 099 548** euros et un total **charges** de **70 825 829** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **273 718** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.  
Il a une durée de **12** mois.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

### Changement de réglementation comptable :

Les dispositions du règlement ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique de transfert de charges,
- la modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,
- de nouveaux modèles d'états financiers.

Au cours de l'exercice, le plan comptable de l'association a été modifié afin de refléter les évolutions réglementaires et les besoins spécifiques de gestion avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes de transferts de charges.

## Règles et Méthodes Comptables

Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

| Anciens comptes                                                                    | Nouveaux comptes                                                                   | Montants comptabilisés |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 777... Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | 747... Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | 445 696,97 €           |
| 791... Transferts de charges d'exploitation (remboursements prévoyance)            | 649... Remboursements de prévoyance                                                | 59 959,68 €            |

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement. Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Par exemple :
  - Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, les immobilisations en cours sont désormais regroupées avec les avances et acomptes, aussi bien pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles que corporelles ;
  - Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».
- Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique prévue par le règlement sur ce sujet. Ainsi, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 seront présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions », rattaché au résultat d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts



## Règles et Méthodes Comptables

rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions et agencements des constructions : 25 à 40 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 15 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 15 ans
- \* Matériel de bureau : 1 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

### Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition. La valeur d'inventaire des titres correspond à leur valeur d'utilité pour l'association. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Règles et Méthodes Comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,96 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88–90)

Les indemnités de départ à la retraite font l'objet d'une provision pour risques et charges s'élevant au 31/12/2025 à 40 456 euros.

## Immobilisations

|                                                                    |                                                  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2025 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                                                    |                                                  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| Règlement ANC 2022-06                                              |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| INCORPORELLES                                                      | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Autres                                           | 2 091 345                             |                          |              |             |          | 2 091 345                          |
|                                                                    | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>2 091 345</b>                      |                          |              |             |          | <b>2 091 345</b>                   |
| CORPORELLES                                                        | Terrains                                         | 538 970                               |                          |              |             |          | 538 970                            |
|                                                                    | Constructions sur sol propre                     | 2 155 880                             |                          |              |             |          | 2 155 880                          |
|                                                                    | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | instal. agencet aménagement                      | 3 362 982                             |                          |              |             |          | 3 362 982                          |
|                                                                    | Instal technique, matériel outillage industriels | 685 212                               |                          |              |             |          | 685 212                            |
|                                                                    | Instal., agencement, aménagement divers          | 1 070 557                             |                          |              |             |          | 1 070 557                          |
|                                                                    | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 837 903                               |                          | 9 380        |             |          | 847 283                            |
|                                                                    | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>8 651 505</b>                      |                          | <b>9 380</b> |             |          | <b>8 660 885</b>                   |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br/>DESTINES A ETRE CEDES</b> |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES                                                        | Participations                                   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Créances rattachées à des participations         |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Autres titres immobilisés                        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                                    | Prêts et autres immobilisations financières      | 460                                   |                          |              |             |          | 460                                |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                           |                                                  | <b>460</b>                            |                          |              |             |          | <b>460</b>                         |
| <b>TOTAL</b>                                                       |                                                  | <b>10 743 310</b>                     |                          | <b>9 380</b> |             |          | <b>10 752 690</b>                  |

## Amortissements

|                      | Durée<br>ou<br>taux                              | Mode<br>d'<br>amts | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2025 |
|----------------------|--------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                      |                                                  |                    |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b> | Frais d'établissement et de développement        |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | Donations temporaires d'usufruit                 |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | Autres                                           |                    | 329 575                               | 47 710                   |             | 377 286                            |
|                      | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       |                    | <b>329 575</b>                        | <b>47 710</b>            |             | <b>377 286</b>                     |
| <b>CORPORELLES</b>   | Terrains                                         |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | Constructions sur sol propre                     |                    | 313 651                               | 53 897                   |             | 367 548                            |
|                      | sur sol d'autrui                                 |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | instal. agencement aménagement                   |                    | 781 750                               | 136 093                  |             | 917 843                            |
|                      | Instal technique, matériel outillage industriels |                    | 617 751                               | 35 791                   |             | 653 541                            |
|                      | Autres Instal., agencement, aménagement divers   |                    | 426 739                               | 73 671                   |             | 500 410                            |
|                      | Matériel de transport                            |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | Matériel de bureau, mobilier                     |                    | 627 207                               | 87 336                   |             | 714 543                            |
|                      | Emballages récupérables et divers                |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                      | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         |                    | <b>2 767 097</b>                      | <b>386 788</b>           |             | <b>3 153 885</b>                   |
|                      | <b>TOTAL</b>                                     |                    | <b>3 096 672</b>                      | <b>434 499</b>           |             | <b>3 531 171</b>                   |

## Créances

|                                                               | Règlement ANC 2022-06 | 31/12/2025        | 1 an au plus      | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>                                               |                       |                   |                   |             |
| Créances rattachées à des participations                      |                       |                   |                   |             |
| Prêts                                                         |                       |                   |                   |             |
| Autres immobilisations financières                            |                       | 460               |                   | 460         |
| Clients douteux ou litigieux                                  |                       | 388 546           | 388 546           |             |
| Autres créances clients                                       |                       | 5 994 804         | 5 994 804         |             |
| Créances représentatives des titres prêtés                    |                       |                   |                   |             |
| Personnel et comptes rattachés                                |                       |                   |                   |             |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 |                       | 39 436            | 39 436            |             |
| Impôts sur les bénéfices                                      |                       |                   |                   |             |
| Taxes sur la valeur ajoutée                                   |                       |                   |                   |             |
| Autres impôts, taxes versements assimilés                     |                       |                   |                   |             |
| Divers                                                        |                       |                   |                   |             |
| Groupe et associés                                            |                       |                   |                   |             |
| Débiteurs divers                                              |                       | 5 877 047         | 5 877 047         |             |
| Charges constatées d'avances                                  |                       | 57 390            | 57 390            |             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     |                       | <b>12 357 682</b> | <b>12 357 222</b> | <b>460</b>  |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                       |                   |                   |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                       |                   |                   |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                       |                   |                   |             |

## Dettes

|               | Règlement ANC 2022-06                                 | 31/12/2025        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| <b>DETTES</b> | Emprunts obligataires convertibles                    |                   |                   |           |               |
|               | Autres emprunts obligataires                          |                   |                   |           |               |
|               | Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine |                   |                   |           |               |
|               | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                   |                   |           |               |
|               | Emprunts et dettes financières divers                 |                   |                   |           |               |
|               | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 49 442            | 49 442            |           |               |
|               | Personnel et comptes rattachés                        | 265 072           | 265 072           |           |               |
|               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 341 340           | 341 340           |           |               |
|               | Impôts sur les bénéfices                              | 64 418            | 64 418            |           |               |
|               | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                   |                   |           |               |
|               | Obligations cautionnées                               |                   |                   |           |               |
|               | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 18 260            | 18 260            |           |               |
|               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                   |                   |           |               |
|               | Groupe et associés                                    |                   |                   |           |               |
|               | Autres dettes                                         | 25 857 306        | 25 857 306        |           |               |
|               | Dette représentative de titres empruntés              |                   |                   |           |               |
|               | Produits constatés d'avance                           |                   |                   |           |               |
|               | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>26 595 838</b> | <b>26 595 838</b> |           |               |
|               | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |                   |                   |           |               |
|               | Emprunts remboursés en cours d'exercice               |                   |                   |           |               |
|               | Emprunts dettes associés (personnes physiques)        |                   |                   |           |               |

## Provisions

|                                           | Règlement ANC 2022-06                                                                                                                         | Début exercice | Augmentations  | Diminutions    | 31/12/2025     |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers                                                                                                |                |                |                |                |
|                                           | Provisions pour investissement                                                                                                                |                |                |                |                |
|                                           | Provisions pour hausse des prix                                                                                                               |                |                |                |                |
|                                           | Provisions pour amortissements dérogatoires                                                                                                   |                |                |                |                |
|                                           | Provisions fiscales pour prêts d'installation                                                                                                 |                |                |                |                |
|                                           | Provisions autres                                                                                                                             |                |                |                |                |
|                                           | <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>                                                                                                               |                |                |                |                |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> | Pour litiges                                                                                                                                  | 20 000         |                | 20 000         |                |
|                                           | Pour garanties données aux clients                                                                                                            |                |                |                |                |
|                                           | Pour amendes et pénalités                                                                                                                     |                |                |                |                |
|                                           | Pour pertes de change                                                                                                                         |                |                |                |                |
|                                           | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                       | 36 665         | 3 791          |                | 40 456         |
|                                           | Pour impôts                                                                                                                                   |                |                |                |                |
|                                           | Pour renouvellement des immobilisations                                                                                                       |                |                |                |                |
|                                           | Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                           |                |                |                |                |
|                                           | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                            |                |                |                |                |
|                                           | Autres                                                                                                                                        |                |                |                |                |
|                                           | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                     | <b>56 665</b>  | <b>3 791</b>   | <b>20 000</b>  | <b>40 456</b>  |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>       | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |                |                |                |
|                                           | Sur stocks et en-cours                                                                                                                        |                |                |                |                |
|                                           | Sur comptes clients                                                                                                                           | 201 658        | 180 123        | 201 658        | 180 123        |
|                                           | Autres                                                                                                                                        |                |                |                |                |
|                                           | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                                                                           | <b>201 658</b> | <b>180 123</b> | <b>201 658</b> | <b>180 123</b> |
|                                           | <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                          | <b>258 323</b> | <b>183 914</b> | <b>221 658</b> | <b>220 579</b> |
| Dont dotations et reprises                | {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                                                   |                | 183 914        | 221 658        |                |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## Variation des Fonds Propres

| Règlement ANC 2022-06                  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2025 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 1 499                               |                                |                |                               | 1 499                               |
| Autres réserves                        |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 11 234 477                          | 825 383                        |                |                               | 12 059 860                          |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 825 383                             | (825 383)                      | 273 718        |                               | 273 718                             |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>12 061 359</b>                   |                                | <b>273 718</b> |                               | <b>12 335 077</b>                   |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           | 7 583 510                           |                                |                | 445 697                       | 7 137 813                           |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>19 644 869</b>                   |                                | <b>273 718</b> | <b>445 697</b>                | <b>19 472 890</b>                   |



|                            |                                          |              |
|----------------------------|------------------------------------------|--------------|
| 31 décembre 2025 - 12 mois | Association FORMASUP PARIS ILE-DE-FRANCE | <b>orcom</b> |
|----------------------------|------------------------------------------|--------------|

## Charges constatées d'avance

|                                               | Période | Montants | 31/12/2025 |
|-----------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         |          | 57 390     |
|                                               |         | 57 390   |            |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
|                                               | TOTAL   |          | 57 390     |

## Tableau des ressources

**TABLEAU 1 : Ressources de l'organisme**

| Origine des fonds                                                                                          | Montant (N)       |             | Montant (N-1)     |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                                                                                            | en euros          | en %        | en euros          | en %        |
| <b>1 - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers</b> |                   |             |                   |             |
| Entreprises                                                                                                | 11 681 359        | 18%         | 9 222 279         | 15%         |
| État, Collectivités locales, Établissements publics                                                        |                   | 0%          |                   | 0%          |
| Entreprises via Transitions Pro, OPCO                                                                      | 53 016 065        | 81%         | 53 401 037        | 85%         |
| Particuliers                                                                                               | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| <b>Sous total I</b>                                                                                        | <b>64 697 424</b> | <b>99%</b>  | <b>62 623 316</b> | <b>99%</b>  |
| <b>2 - Ressources des pouvoirs publics</b>                                                                 |                   |             |                   |             |
| Instances européennes                                                                                      | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| État                                                                                                       | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| Conseils Régionaux                                                                                         | 97 024            | 0%          | 294 909           | 0%          |
| Pôle Emploi                                                                                                | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| Autres ressources publiques                                                                                | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| <b>Sous total II</b>                                                                                       | <b>97 024</b>     | <b>0%</b>   | <b>294 909</b>    | <b>0%</b>   |
| <b>3 - Autres</b>                                                                                          |                   |             |                   |             |
| Autres organismes de formation                                                                             | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| Autres ressources TA                                                                                       | -                 | 0%          | -                 | 0%          |
| Transferts de charges                                                                                      | 9 978             | 0%          | 18 305            | 0%          |
| Autres ressources diverses                                                                                 | 344 290           | 1%          | 147 225           | 0%          |
| <b>Sous total III</b>                                                                                      | <b>354 267</b>    | <b>1%</b>   | <b>165 530</b>    | <b>0%</b>   |
| <b>Total des ressources</b>                                                                                | <b>65 148 716</b> | <b>100%</b> | <b>63 083 755</b> | <b>100%</b> |

**TABLEAU 2 : Décomposition des actions de formation par finalité**

| FINALITE DES ACTIONS                             | VOLUMES FINANCIERS |             |                   |             |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                                  | Montant (N)        |             | Montant (N-1)     |             |
|                                                  | en euros           | en %        | en euros          | en %        |
| Diplômantes (1)                                  | 64 794 448         | 100%        | 62 918 225        | 100%        |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | -                  | 0%          | -                 | 0%          |
| Insertion sociale (école de l'apprentissage)     | -                  | 0%          | -                 | 0%          |
| <b>Total</b>                                     | <b>64 794 448</b>  | <b>100%</b> | <b>62 918 225</b> | <b>100%</b> |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

**TABLEAU 3 : Convention de ressources publiques affectées**

| Convention   | Montant Initial | SUIVI D'EXECUTION            |                                 |                         |
|--------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|              |                 | Solde au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Solde en fin d'exercice |
|              | -               | -                            | -                               | -                       |
|              | -               | -                            | -                               | -                       |
| <b>Total</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>                     | <b>-</b>                        | <b>-</b>                |

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

| Règlement ANC 2025-01                                                                                                                   | Commissaire aux comptes 1 |               |               |               | Commissaire aux comptes 2 |            |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|------------|---|---|
|                                                                                                                                         | 31/12/2025                | 31/12/2024    | %             | %             | 31/12/2025                | 31/12/2024 | % | % |
| <b>Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes</b>                                                                   |                           |               |               |               |                           |            |   |   |
| Honoraires afférents à la certification des comptes                                                                                     | 17 400                    | 17 400        | 100,00        | 100,00        |                           |            |   |   |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)                                                   |                           |               |               |               |                           |            |   |   |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité |                           |               |               |               |                           |            |   |   |
| <b>Total</b>                                                                                                                            | <b>17 400</b>             | <b>17 400</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |                           |            |   |   |

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

### Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (\*)

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »

## Répartition des effectifs par catégorie

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE

|                                           | 31/12/2025 | Interne   | Externe |
|-------------------------------------------|------------|-----------|---------|
| Ouvriers                                  |            |           |         |
| Employés, techniciens, agents de maîtrise |            | 7         |         |
| Cadres et ingénieurs                      |            | 35        |         |
| Autres catégories                         |            |           |         |
| <b>TO TAL</b>                             |            | <b>42</b> |         |