

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

PARTENAIRE D'AVENIR

TRANSITIONS

PRO

Provence
Alpes
Côte d'Azur

SOMMAIRE

1.	<i>Comptes Annuels</i>	<i>4</i>
1.1.	<i>Bilan et compte de résultat</i>	<i>4</i>
1.1.1.	<i>Bilan Actif</i>	<i>4</i>
1.1.2.	<i>Bilan Passif</i>	<i>5</i>
1.1.3.	<i>Compte de Résultat (partie 1).....</i>	<i>6</i>
1.1.4.	<i>Compte de Résultat (partie 2).....</i>	<i>7</i>
1.2.	<i>Bilan et compte de résultat PTP.....</i>	<i>8</i>
1.2.1.	<i>Bilan Actif PTP</i>	<i>8</i>
1.2.2.	<i>Bilan Passif PTP.....</i>	<i>9</i>
1.2.3.	<i>Compte de Résultat PTP (partie 1).....</i>	<i>10</i>
1.2.4.	<i>Compte de Résultat PTP (partie 2).....</i>	<i>11</i>
1.3.	<i>Bilan et compte de résultat CIF CDI.....</i>	<i>12</i>
1.3.1.	<i>Bilan Actif CIF CDI.....</i>	<i>12</i>
1.3.2.	<i>Bilan Passif CIF CDI.....</i>	<i>13</i>
1.3.3.	<i>Compte de Résultat CIF CDI (partie 1)</i>	<i>14</i>
1.3.4.	<i>Compte de Résultat CIF CDI (partie 2)</i>	<i>15</i>
1.4.	<i>Bilan et compte de résultat CIF CDD</i>	<i>16</i>
1.4.1.	<i>Bilan Actif CIF CDD</i>	<i>16</i>
1.4.2.	<i>Bilan Passif CIF CDD</i>	<i>17</i>
1.4.3.	<i>Compte de Résultat CIF CDD (partie 1).....</i>	<i>18</i>
1.4.4.	<i>Compte de Résultat CIF CDD (partie 2).....</i>	<i>19</i>
2.	<i>Annexes aux comptes annuels.....</i>	<i>20</i>
2.1.	<i>Faits notables de l'exercice.....</i>	<i>20</i>
2.2.	<i>Principes, règles et méthodes comptables</i>	<i>22</i>
2.2.1.	<i>Principes généraux applicables.....</i>	<i>22</i>
2.2.2.	<i>Immobilisations incorporelles et corporelles.....</i>	<i>22</i>
2.2.3.	<i>Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements</i>	<i>22</i>
2.2.4.	<i>Créances d'exploitation.....</i>	<i>23</i>
2.2.4.1.	<i>Concours de France Compétences.....</i>	<i>23</i>
2.2.4.2.	<i>Conventions de financement ou de co-financement</i>	<i>23</i>
2.2.5.	<i>Charges et charges à payer de formation</i>	<i>23</i>

2.2.6.	<i>Méthode de calcul des excédents de trésorerie</i>	24
2.3.	<i>Informations relatives au bilan.....</i>	25
2.3.1.	<i>Tableau des immobilisations</i>	25
2.3.2.	<i>Tableau des amortissements.....</i>	26
2.3.3.	<i>État des échéances des créances</i>	27
2.3.4.	<i>Produits à recevoir rattachés aux postes de créances.....</i>	28
2.3.5.	<i>Provisions pour risques et charges.....</i>	29
2.3.6.	<i>Charges à payer de formation</i>	30
2.3.6.1.	<i>Tableau de suivi du restant à financer</i>	30
2.3.6.1.1.	<i>Restant à financer par millésime CIF CDI.....</i>	30
2.3.6.1.2.	<i>Restant à financer par millésime CIF CDD</i>	30
2.3.6.1.3.	<i>Restant à financer par millésime PTP et TRANSCO</i>	30
2.3.6.2.	<i>Tableau de détermination des charges à payer pour engagements de financement de formation PTP et TRANSCO</i>	32
2.3.7.	<i>Échéances des dettes.....</i>	33
2.3.8.	<i>Charges à payer rattachées aux postes de dettes.....</i>	34
2.4.	<i>Autres informations</i>	35
2.4.1.	<i>Effectif à la date de clôture</i>	35
2.4.2.	<i>Engagements relatifs aux départs à la retraite</i>	35
2.4.3.	<i>Modalités de ventilation des charges et produits de transformation.....</i>	35
2.4.3.1.	<i>Principe et application</i>	35
2.4.3.2.	<i>Calcul de la clé de répartition</i>	35
2.4.4.	<i>Résultat exceptionnel.....</i>	36
2.4.5.	<i>Respect des plafonnements des frais de gestion, d'information et de mission ...</i>	36
2.4.6.	<i>Évènements post clôture et continuité d'exploitation</i>	37

1. Comptes Annuels

1.1. Bilan et compte de résultat

1.1.1. Bilan Actif

ACTIF	2022			2021
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	60 996	56 135	4 861	1 721
Immobilisations corporelles	570 480	548 003	22 478	45 664
Immobilisations financières	163 357	-	163 357	163 357
<i>Total I</i>	794 834	604 138	190 696	210 742
ACTIF CIRCULANT				
France Compétences	12 578 860	-	12 578 860	4 485 367
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	846 053	-	846 053	459 825
Subventions France Compétences	-	-	-	93 211
Autres subventions	-	-	-	-
Autres créances	7 829 361	-	7 829 361	364 029
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	41 202 624	-	41 202 624	54 347 393
Charges constatées d'avance	3 753	-	3 753	5 414
<i>Total II</i>	62 460 652	-	62 460 652	59 755 239
TOTAL ACTIF (I+II)	63 255 485	604 138	62 651 348	59 965 982

1.1.2. Bilan Passif

PASSIF	2022	2021
FONDS PROPRES		
Réserves	-	-
Report à nouveau	5 947 393	5 815 606
Excédent ou déficit	(10 707 440)	131 787
<i>Total I</i>	(4 760 047)	5 947 393
FONDS DEDIES (Total II)	649 750	10 662 445
PROVISIONS		
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour engagements de financement de formation	-	-
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-
Autres provisions pour risques et charges	106 378	106 378
<i>Total III</i>	106 378	106 378
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF/PTP/TRANSCO	35 945 277	35 866 462
France Compétences	23 535 371	-
Dettes fournisseurs	124 589	348 325
Dettes fiscales et sociales	330 755	323 459
Autres dettes	6 719 274	6 711 520
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	66 655 267	43 249 766
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	62 651 348	59 965 982

1.1.3. Compte de Résultat (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
<u>CONCOURS DE France COMPETENCES</u>	36 384 550	33 782 800	2 601 750
<u>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</u>	722 228	1 080 825	(358 597)
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat	386 228	459 825	(73 597)
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	336 000	621 000	(285 000)
<u>TRANSFERTS DE France COMPETENCES :</u>	-	-	-
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
<u>UTILISATION DES FONDS DEDIES</u>	10 662 445	364 952	10 297 493
<u>AUTRES PRODUITS DE FORMATION</u>	7 540 917	-	7 540 917
<u>REPRISE PROVISIONS :</u>	(0)	-	(0)
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	(0)	-	(0)
Total I : Produits de formation	55 310 141	35 228 577	20 081 564
<u>COMPTES DE FORMATION</u>	28 395 112	32 080 703	(3 685 591)
<u>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :</u>	23 535 371	-	23 535 371
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	23 535 371	-	23 535 371
<u>REPORTS EN FONDS DEDIES</u>	61 804	32 218	29 586
<u>AUTRES CHARGES DE FORMATION</u>	11 271 056	8 773	11 262 283
<u>DOTATIONS PROVISIONS :</u>	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
Total II : Charges de formation	63 263 344	32 121 694	31 141 650
TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)	(7 953 202)	3 106 883	(11 060 085)

1.1.4. Compte de Résultat (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
<u>DOTATION AU FINANCEMENT DU CEP</u>	-	-	-
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	10 363	9 786	577
<u>SUBVENTIONS</u>	-	-	-
▫ Au titre des appels à projets Fce COMPETENCES	-	-	-
▫ Autres	-	-	-
<u>REPRISES DE PROVISIONS</u>	-	-	-
<u>UTILISATION DES FONDS DEDIES</u>	-	-	-
<u>AUTRES PRODUITS</u>	1 163	11 168	
Total IV : Produits de fonctionnement	11 526	20 954	(9 428)
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>			
▫ Achats & charges externes	848 399	888 160	(39 761)
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	131 782	121 800	9 982
▫ Salaires et traitements	1 124 181	1 116 687	7 494
▫ Charges sociales	547 294	585 256	(37 962)
▫ Cotisation France Compétences	-	-	-
▫ Dotation aux amortissements et provisions	33 125	34 831	(1 706)
▫ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▫ Autres charges	157	33 444	(33 287)
Total V : Charges de fonctionnement	2 684 938	2 780 178	(95 240)
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(2 673 411)	(2 759 224)	85 813
TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)	(10 626 613)	347 659	(10 974 272)
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	1 510	-	1 510
Total IX : CHARGES FINANCIERES	-	-	-
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	1 510	-	1 510
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	181	96 325	(96 144)
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	82 517	312 198	(229 681)
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(82 336)	(215 873)	133 537
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(10 707 440)	131 786	(10 839 226)
TOTAL PRODUITS	55 323 359	35 345 856	19 977 503
TOTAL CHARGES	66 030 798	35 214 070	30 816 728

1.2. Bilan et compte de résultat PTP

1.2.1. Bilan Actif PTP

ACTIF	2022			2021
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	60 996	56 135	4 861	1 721
Immobilisations corporelles	570 480	548 003	22 478	45 664
Immobilisations financières	163 357	-	163 357	163 357
<i>Total I</i>	794 834	604 138	190 696	210 742
ACTIF CIRCULANT				
France Compétences	12 578 860		12 578 860	4 485 367
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	846 053		846 053	459 825
Subventions France Compétences			-	-
Autres subventions			-	-
Autres créances	7 824 787		7 824 787	364 029
Valeurs mobilières de placement	-		-	-
Disponibilités	40 337 966		40 337 966	42 869 889
Comptes de Liaison entre dispositifs	3 010		3 010	-
Charges constatées d'avance	3 753		3 753	5 414
<i>Total II</i>	61 594 430	-	61 594 430	48 184 524
TOTAL ACTIF (I+II)	62 389 263	604 138	61 785 126	48 395 266

1.2.2. Bilan Passif PTP

PASSIF	2022	2021
FONDS PROPRES		
Réserves	-	
Report à nouveau	5 947 393	5 815 606
Excédent ou déficit	(10 707 440)	131 787
<i>Total I</i>	(4 760 047)	5 947 393
FONDS DEDIES (Total II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	
Autres provisions pour risques et charges	-	
<i>Total III</i>	-	-
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	-	
Comptes de liaison entre dispositifs	(0)	458 179
Dettes et comptes rattachés au titre du PTP/TRANSCO	35 926 624	34 941 825
France Compétences	23 535 371	
Dettes fournisseurs	124 589	104 331
Dettes fiscales et sociales	330 755	323 459
Autres dettes	6 627 834	6 620 080
Produits constatés d'avance	-	
<i>Total IV</i>	66 545 173	42 447 874
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	61 785 126	48 395 267

1.2.3. Compte de Résultat PTP (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
CONCOURS DE France COMPETENCES	36 384 550	33 782 800	2 601 750
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	722 228	1 080 825	(358 597)
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat - TRANSCO	386 228	459 825	(73 597)
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	336 000	621 000	(285 000)
TRANSFERTS DE France COMPETENCES :	-	-	-
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	-	-	-
AUTRES PRODUITS DE FORMATION	7 540 917	-	7 540 917
REPRISE PROVISIONS :	(0)	-	(0)
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	(0)	-	(0)
Total I : Produits de formation	44 647 696	34 863 625	9 784 071
PROJET TRANSITION PROFESSIONNELLE (PTP) :	28 729 000	31 619 817	(2 890 817)
TRANSITION COLLECTIVES :	410 439	402 091	8 348
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :	23 535 371	-	23 535 371
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	23 535 371	-	23 535 371
REPORTS EN FONDS DEDIES	-	-	-
AUTRES CHARGES DE FORMATION	20 665	-	20 665
DOTATIONS PROVISIONS :	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
Total II : Charges de formation	52 695 475	32 021 908	20 673 567
TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)	(8 047 779)	2 841 717	(10 889 496)

1.2.4. Compte de Résultat PTP (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
<u>DOTATION AU FINANCEMENT DU CEP</u>	-	-	-
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	10 363	9 786	577
<u>SUBVENTIONS</u>	-	-	-
<u>UTILISATION DES FONDS DEDIES</u>	-	-	-
<u>REPRISES DE PROVISIONS</u>	-	-	-
<u>AUTRES PRODUITS</u>	373	6 091	
Total IV : Produits de fonctionnement	10 736	15 877	(5 141)
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>			
▣ Achats & charges externes	833 637	875 690	(42 053)
▣ Impôts, taxes et versements assimilés	131 782	121 800	9 982
▣ Salaires et traitements	1 124 181	1 116 687	7 494
▣ Charges sociales	547 294	585 256	(37 962)
▣ Cotisation France Compétences	-	-	-
▣ Dotation aux amortissements et provisions	33 125	34 831	(1 706)
▣ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▣ Autres charges	157	33 444	(33 287)
Total V : Charges de fonctionnement	2 670 176	2 767 708	(97 532)
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(2 659 440)	(2 751 831)	92 391
TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)	(10 707 219)	89 886	(10 797 105)
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	0	-	0
Total IX : CHARGES FINANCIERES	-	-	-
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	0	-	0
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	181	41 976	(41 795)
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	402	76	326
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(221)	41 900	(42 121)
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(10 707 440)	131 786	(10 839 226)
TOTAL PRODUITS	44 658 613	34 921 478	9 737 135
TOTAL CHARGES	55 366 053	34 789 692	20 576 361

1.3. Bilan et compte de résultat CIF CDI

1.3.1. Bilan Actif CIF CDI

ACTIF	2022			2021
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison immobilisations	-	-	-	-
<i>Total I</i>	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
France Compétences	-	-	-	-
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	-	-	-	-
Subventions France Compétences	-	-	-	93 211
Autres subventions	-	-	-	-
Autres créances	4 574	-	4 574	-
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	663 680	-	663 680	8 853 716
Compte de liaison entre dispositifs	-	-	-	-
Compte de liaison moyens communs	-	-	-	-
<i>Total II</i>	668 253	-	668 253	8 946 927
TOTAL ACTIF (I+II)	668 253	-	668 253	8 946 927

1.3.2. Bilan Passif CIF CDI

PASSIF	2022	2021
FONDS PROPRES		
Réserves	-	-
Report à nouveau	-	-
Excédent ou déficit	(0)	-
<i>Total I</i>	(0)	-
FONDS DEDIES (Total II)	587 946	7 683 327
PROVISIONS		
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour engagements de financement de formation	-	-
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-
Autres provisions pour risques et charges	75 752	75 752
Compte de liaison provisions pour risques et charges	-	-
<i>Total III</i>	75 752	75 752
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Comptes de liaison entre dispositifs	1 713	99 694
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	2 843	848 651
France Compétences	-	-
Dettes fournisseurs	-	239 503
Dettes fiscales et sociales	-	-
Autres dettes	-	-
Compte de liaison Moyens communs	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	4 556	1 187 848
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	668 253	8 946 927

1.3.3. Compte de Résultat CIF CDI (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
CONCOURS DE France COMPETENCES	(0)	-	(0)
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	-	-	-
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat	-	-	-
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	-	-	-
TRANSFERTS DE France COMPETENCES :	-	-	-
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	7 683 327	364 952	7 318 375
AUTRES PRODUITS DE FORMATION	-	-	-
REPRISE PROVISIONS :	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	-	-	-
Total I : Produits de formation	7 683 327	364 952	7 318 375
CHARGES DE FORMATION (CIF) :	(684 780)	58 656	(743 436)
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :	-	-	-
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
REPORTS EN FONDS DEDIES	587 946	-	587 946
AUTRES CHARGES DE FORMATION	7 683 327	7 605	7 675 722
DOTATIONS PROVISIONS :	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
Total II : Charges de formation	7 586 493	66 261	7 520 232
TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)	96 834	298 691	(201 857)

1.3.4. Compte de Résultat CIF CDI (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
TRANSFERTS DE CHARGES	-	-	-
SUBVENTIONS :			
▢ Au titre des appels à projets FPSPP	-	-	-
▢ Autres	-	-	-
REPRISES DE PROVISIONS	-	-	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	-	-	-
AUTRES PRODUITS	791	-	-
Total IV : Produits de fonctionnement	791	-	791
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :			
▢ Achats & charges externes	13 825	10 674	3 151
▢ Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
▢ Salaires et traitements	-	-	-
▢ Charges sociales	-	-	-
▢ Cotisation France Compétences	-	-	-
▢ Dotation aux amortissements et provisions	-	-	-
▢ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▢ Autres charges	-	-	-
Total V : Charges de fonctionnement	13 825	10 674	3 151
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(13 034)	(10 674)	(2 360)
TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)	83 800	288 017	(204 217)
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	1 509	-	1 509
Total IX : CHARGES FINANCIERES	-	-	-
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	1 509	-	1 509
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-	-
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	85 310	288 017	(202 707)
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(85 310)	(288 017)	202 707
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(0)	-	(0)
TOTAL PRODUITS	7 685 627	364 952	7 320 675
TOTAL CHARGES	7 685 627	364 952	7 320 675

1.4. Bilan et compte de résultat CIF CDD

1.4.1. Bilan Actif CIF CDD

ACTIF	2022			2021
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison immobilisations	-	-	-	-
<i>Total I</i>	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
France Compétences	-	-	-	-
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	-	-	-	-
Subventions France Compétences	-	-	-	-
Autres subventions	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
Compte de liaison Moyens communs	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	200 978	-	200 978	2 623 788
Compte de liaison entre dispositifs	-	-	-	557 874
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
<i>Total II</i>	200 978	-	200 978	3 181 662
TOTAL ACTIF (I+II)	200 978	-	200 978	3 181 662

1.4.2. Bilan Passif CIF CDD

PASSIF	2022	2021
FONDS PROPRES		
Réserves	-	-
Report à nouveau	-	-
Excédent ou déficit	(0)	-
<i>Total I</i>	(0)	-
FONDS DEDIES (Total II)	61 804	2 979 118
PROVISIONS		
Provisions pour charges de formation	-	-
Provisions pour engagements de financement de formation	-	-
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-
Autres provisions pour risques et charges	30 626	30 626
Compte de liaison provisions pour risques et charges	-	-
<i>Total III</i>	30 626	30 626
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Comptes de liaison entre dispositifs	1 297	-
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	15 811	75 986
France Compétences	-	-
Dettes fournisseurs	-	4 491
Dettes fiscales et sociales	-	-
Autres dettes	91 440	91 440
Compte de liaison Moyens communs	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	108 548	171 917
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	200 978	3 181 662

1.4.3. Compte de Résultat CIF CDD (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
CONCOURS DE France COMPETENCES	-	-	-
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	-	-	-
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat	-	-	-
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	-	-	-
TRANSFERTS DE France COMPETENCES :	-	-	-
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	2 979 118		2 979 118
AUTRES PRODUITS DE FORMATION			-
REPRISE PROVISIONS :	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	-	-	-
Total I : Produits de formation	2 979 118	-	2 979 118
CHARGES DE FORMATION :	(59 547)	139	(59 686)
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :	-	-	-
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
REPORTS EN FONDS DEDIES	61 804	32 218	29 586
AUTRES CHARGES DE FORMATION	2 979 118	1 168	2 977 950
DOTATIONS PROVISIONS :	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
Total II : Charges de formation	2 981 376	33 525	2 947 851
TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)	(2 258)	(33 525)	31 267

1.4.4. Compte de Résultat CIF CDD (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2022	2021	Variation
TRANSFERTS DE CHARGES	-	-	-
SUBVENTIONS :			
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	-	-	-
▫ Autres	-	-	-
REPRISES DE PROVISIONS	-	-	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	-	-	-
AUTRES PRODUITS	-	5 077	-
Total IV : Produits de fonctionnement	-	5 077	(5 077)
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :			
▫ Achats & charges externes	937	1 796	(859)
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
▫ Salaires et traitements	-	-	-
▫ Charges sociales	-	-	-
▫ Cotisation France Compétences	-	-	-
▫ Dotation aux amortissements et provisions	-	-	-
▫ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▫ Autres charges	-	-	-
Total V : Charges de fonctionnement	937	1 796	(859)
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(937)	3 281	(4 218)
TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)	(3 195)	(30 244)	27 049
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	-	-	-
Total IX : CHARGES FINANCIERES	-	-	-
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	-	-	-
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	54 349	(54 349)
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	(3 195)	24 105	(27 300)
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	3 195	30 244	(27 049)
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(0)	-	(0)
TOTAL PRODUITS	2 979 118	59 426	2 919 692
TOTAL CHARGES	2 979 118	59 426	2 919 692

2. Annexes aux comptes annuels

L'exercice a une durée de 12 mois du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

2.1. Faits notables de l'exercice

Reversement des disponibilités excédentaires

L'année 2022 s'est soldée par un résultat négatif de 10 707 404€ suite à la comptabilisation des disponibilités excédentaires au titre de l'exercice.

Le Ministère du travail avait décidé de suspendre l'application de l'article D6323-21-1 du CT issu du Décret n°2018-1339 du 28 décembre 2018 pour les exercices 2019 à 2021 concernant le reversement à France Compétences des disponibilités excédentaires au sens de l'article R6332-27. En effet, tous les acteurs reconnaissent que le mode de calcul prévu initialement est totalement inadapté, et qu'il faut soit abroger cette disposition soit l'amender, ce qui n'a pas pu être fait en ce début d'année, sans doute en raison d'un contexte social particulier (réforme des retraites). Pour autant, l'Etat a consenti un arbitrage en faveur des Transitions Pro, visant à atténuer sensiblement son impact sur les comptes 2022. En effet, au lieu de verser au global 205M€, les ATPRO reverseront 100M€ environ et France Compétences est chargée d'opérationnaliser cet arbitrage. Comme nous l'a écrit son Directeur Général, Stéphane Lardy, dans un courrier daté du 24 mai :

« je vous informe que sera inscrit à l'ordre du Conseil d'administration du 29 juin prochain un projet de délibération relatif à l'affectation d'une partie des excédents de trésorerie perçus au titre de l'exercice 2022 au bénéfice des Associations Transition professionnelle. Cette proposition de dotation exceptionnelle permettra, sous réserve de l'adoption de la délibération par le Conseil, de neutraliser l'impact du troisième versement de la dotation pour le financement des projets de transition professionnelle au titre de 2022 réalisé par France compétences fin octobre 2022 (dans la limite du montant des excédents reversés). Cette proposition a d'ores et déjà fait l'objet d'une position favorable de la part de l'Etat. »

Nous allons donc effectuer un versement de l'ordre de 23,5M€ courant juin 2023 à France Compétences, qui nous en reversera environ 7,5M€ sur juillet, soit un montant net de 16M€. Nous disposons, début juin 2023, d'un solde bancaire PTP de 40,4M€. Nous allons par ailleurs continuer à percevoir de France Compétences les acomptes relatifs à la dotation pour 2023, puisque nous n'avons reçu que 7,48M€ sur 33,8M€ attendus. Il n'y a pas lieu de craindre de difficultés financières à court ou moyen terme, et il n'est pas prévu de recourir à des concours bancaires.

Disponibilités PTP au 31/12/2022	40 337 966
A Exclure : solde au 31/12/2022 du compte bancaire Transitions Collectives (non concerné par le mécanisme de remontée d'excédents de trésorerie)	-6 229 944
A Rajouter : comptes de liaison entre dispositifs	<u>3 010</u>
Trésorerie nette au 31/12/2022	34 111 032
Remontée excédents de trésorerie 2022	-23 535 371
Dotation complémentaire exceptionnelle suite CA FC 29 juin 2023	7 538 596
Trésorerie nette de remontée d'excédents	18 114 257
Dotation FC 2023	33 825 380
Budget fonctionnement 2023	-3 382 538
Engagements 2023 bruts	-30 442 842
Décote 2023	2 526 756
Subventions 2023 (AGEFIPH)	290 000
Trésorerie théorique fin 2023	20 931 013

Lors de la Conférence Certif Pro du 18 avril dernier, la Présidence de Transitions Pro PACA a appelé de ses vœux la création d'un groupe de travail qui pourrait se charger de rédiger une alternative adaptée aux dispositions actuelles des remontées de trésorerie pour les ATPRO, que nous pourrions soumettre à l'Etat, dans la continuité de sa récente prise de position.

En 2022, le réseau des ATPRO a fait évoluer son Système d'Information pour que les Organismes de Formation (OF) et les Employeurs acceptent expressément nos Conditions Particulières d'Intervention, qui intègrent désormais un article sur la Prescription contractuelle prévoyant que les sommes non versées au plus tard 12 mois après la fin de formation seraient soldées.

Nous prévoyons que l'année 2023 sera donc une année consacrée à la fois à la mise à jour de nouvelles modalités de remontée de disponibilités, et à la reconstitution de nos fonds propres notamment en soldant massivement les PTP anciens, dont la formation s'est terminée en 2019, 2020 et en partie sur 2021, ce qui nous permettra par la même occasion d'acquérir le recul nécessaire pour envisager d'ajuster notre taux de décote, tout en continuant à mener une politique d'engagement volontariste à hauteur de notre dotation afin de permettre au plus grand nombre de salariés de pouvoir se reconverter de manière sécurisée, en rappelant que nos moyens de fonctionnement sont maintenus pour 2023-2025 sur les mêmes bases qu'en 2022.

Remontée RAN CIF

Par ailleurs, au cours de l'exercice 2022, Transitions Pro PACA a procédé au reversement à France Compétences du solde des reports à nouveau du dispositif CIF CDI pour 7 683 327€ et du dispositif CIF CDD pour 2 979 118€. Cette charge, comptabilisée en autres charges de formation dans les comptes de résultat des dispositifs en question n'a eu, toutefois, aucun impact sur le résultat de l'année car déjà appréhendée dans les comptes par le mécanisme des fonds dédiés.

2.2. Principes, règles et méthodes comptables

2.2.1. Principes généraux applicables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Comme évoqué précédemment, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été établis conformément aux textes suivants :

- Plan Comptable Général (règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014) ;
- Règlement ANC n° 2019-03 du 5 juillet 2019 relatifs aux comptes annuels des organismes paritaires de la formation professionnelle et de France Compétences.
- Règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

2.2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire/dégressif (D/L) en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	2 ans L
Constructions	15 à 40 ans L
Agencements et aménagements	3 à 5 ans L
Mobilier de bureau	3 à 5 ans L

Pour TRANSITIONS PRO PACA l'ensemble des immobilisations corporelles et incorporelles relèvent de la section PTP.

2.2.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

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

Les stocks de valeurs mobilières de placements sont évalués suivant la méthode (premier entré, premier sorti).

2.2.4. Créances d'exploitation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.2.4.1. Concours de France Compétences

Pour l'exercice 2022, la dotation au titre du PTP a été comptabilisée en produits pour 36 384 550 € sur la base des encaissements constatés jusqu'à la date d'arrêté des comptes.

2.2.4.2. Conventions de financement ou de co-financement

Les conventions de financement conclues entre TRANSITIONS PRO PACA et un organisme financeur (FRANCE COMPÉTENCES, Conseil Régional, DIRECCTE...) prévoient l'attribution d'une aide en contrepartie de la réalisation par TRANSITIONS PRO PACA de l'opération de formation mentionnée dans la convention. L'aide notifiée par l'organisme financeur est un montant maximum dont l'attribution dépend du montant des engagements de formation.

Le produit de subvention est constaté à la levée des conditions suspensives à l'attribution des aides, à savoir :

- L'engagement de l'action de formation, et
- La constatation par l'organisme financeur de l'engagement des actions de formation selon les modalités prévues dans la convention de financement.

Dans le cadre des appels à projet de FRANCE COMPÉTENCES, la levée des conditions suspensives fait l'objet d'une procédure formelle en application de la lettre circulaire LC 17-2012 du 13 décembre 2012.

Conformément aux recommandations inscrites dans la LCC 18-2012, une provision pour risque de non utilisation des subventions est comptabilisée à la clôture de l'exercice afin d'enregistrer le risque éventuel de non utilisation de la subvention à recevoir comptabilisée, compte tenu des annulations probables attendues sur les actions de formations engagées.

Il est à noter que depuis le déploiement en 2021 des projets « Transitions Collectives », les opérations qui s'y rattachent sont reportées dans le bilan et le compte de résultat de la section PTP. Les subventions dans le cadre de cette convention sont comptabilisées au résultat au fur et à mesure de la constatation en charges des actions de formation.

2.2.5. Charges et charges à payer de formation

Selon le règlement de l'ANC (2019-03 du 5 juillet 2019), les engagements de financement de formation (EFF) relatifs à des actions de formation (contributions légales et supplémentaires) sont comptabilisés en charges lors de la décision de financement de ces actions. Le montant de l'engagement tient compte des annulations probables des actions de formation.

À la clôture, les engagements tenant compte des annulations probables non décaissés sont inscrits au crédit du compte « Charges à payer sur engagements de financement de formation ».

Les annulations probables sont estimées en retenant la moyenne des annulations constatées calculée suivant les dispositions réglementaires ou, à défaut, au titre des trois derniers millésimes dont les engagements de financement ont été soldés par la réalisation ou l'annulation des formations.

La probabilité d'annulation est ajustée lorsque certaines circonstances permettent d'envisager une variation significative de ces annulations.

Dispositif CIF

Le dispositif CIF a pris fin en 2018. En application du décret n°2020-1434 du 24 novembre 2020, le solde des reports à nouveau des sections CIF CDD et CIF CDI a été reversé à France Compétences au 30/06/2022.

Par lettre circulaire du 12 mai 2023, France Compétences a mis en place une procédure pour financer d'éventuels paiements tardifs sur d'anciens dossiers CIF.

A la clôture de l'exercice 2022, aucune charge à payer sur engagement de financement de formation n'a été comptabilisée pour ce dispositif.

PTP – Taux d'annulation de 8,3%

Pour l'exercice 2022, un taux d'annulation forfaitaire de 8,3%, comme pour les exercices 2019, 2020 et 2021, a été appliqué. Ce taux d'annulation retenu pour le PTP tient compte du fait que :

- Il s'agit d'un nouveau dispositif avec moins de moyens et beaucoup plus exigeant pour les bénéficiaires, donc il a été estimé dans ces circonstances que moins d'abandons en cours de formation étaient à prévoir par rapport aux anciens dispositifs du CIF CDI et CDD ;
- Les règles de prise en charge sont plus harmonisées entre CPIR qu'elles ne l'étaient pour le CIF, du fait du système d'information commun entre autres, sécurisant ainsi la qualité des dossiers financés et minimisant le risque d'abandon.

L'estimation des charges à payer sur engagement de financement de formation repose sur des hypothèses qui ont par nature un caractère incertain, et les réalisations sont donc susceptibles de différer parfois de manière significative des données retenues

2.2.6. Méthode de calcul des excédents de trésorerie

Les disponibilités dont un organisme collecteur paritaire agréé au titre du PTP peut disposer au 31 décembre d'une année donnée ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions, en application de l'article 6323-21-1 du Code du travail.

Il a été constaté un excédent de trésorerie de 23 535 371€ dans les comptes au 31/12/2022 sur le dispositif PTP. Toutefois, comme indiqué plus haut, une dotation exceptionnelle de France Compétences de l'ordre de 7 538 596 viendra atténuer l'impact du reversement de cet excédent sur la trésorerie de Transitions Pro PACA.

2.3. Informations relatives au bilan

2.3.1. Tableau des immobilisations

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice SECTION PTP	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice SECTION PTP
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▫ Logiciels	61 066	5 895	5 964	60 996
▫ Immobilisations incorporelles en cours				-
TOTAL I	61 066	5 895	5 964	60 996
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▫ Installations générales, agencements, aménagements	52 664	-	-	52 664
▫ Matériel informatique	513 542	7 185	102 966	417 761
▫ Matériel de bureau	24 154	-	2 038	22 115
▫ Mobilier	77 940		-	77 940
▫ Immobilisations corporelles en cours				-
▫ Avances & acomptes				-
TOTAL II	668 299	7 185	105 004	570 480
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
▫ Prêt effort construction	84 533	-	-	84 533
▫ Dépôts et cautionnements	78 824	-		78 824
TOTAL III	163 357	-	-	163 357
TOTAL GENERAL (I+II+III)	892 722	13 080	110 968	794 834

2.3.2. Tableau des amortissements

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice SECTION PTP	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice SECTION PTP
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▫ Logiciels	59 345	2 754	5 964	56 135
TOTAL I	59 345	2 754	5 964	56 135
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▫ Installations générales, agencements, aménagements	43 080	8 991		52 071
▫ Matériel de transport				-
▫ Matériel informatique	490 271	10 156	102 966	397 461
▫ Matériel de bureau	22 396	1 758	2 038	22 115
▫ Mobilier	66 890	9 466	-	76 355
TOTAL II	622 636	30 371	105 004	548 003
TOTAL GENERAL (I+II)	681 981	33 125	110 968	604 138

2.3.3. État des échéances des créances

Les créances sont à moins d'un an.

2.3.4. Produits à recevoir rattachés aux postes de créances

PRODUITS A RECEVOIR	2022	2021
PTP		
▫ Créances et comptes rattachés au titre du PTP :	12 578 860	4 485 367
▫ Concours France Compétences CPFT	12 578 860	4 485 367
▫ Créances France Compétences	7 538 596	-
▫ Dotation Exceptionnelle	7 538 596	-
▫ Autres subventions	1 014 102	812 025
▫ AGEFIPH	67 200	67 200
▫ OCAPIAT	100 849	285 000
▫ TRANSITIONS COLLECTIVES	846 053	459 825
▫ Créances fiscales	-	-
▫ Créances sociales	-	-
▫ Autres créances :	-	-
Sous-total PTP	21 131 558	5 297 392
CDI		
▫ Créances et comptes rattachés au titre du CDI :	-	-
▫ Concours France Compétences CDI	-	-
▫ FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales :	-	-
▫ FSE	-	-
▫ ETAT	-	-
▫ REGION	-	-
▫ Autres	-	-
	-	93 211
▫ France Compétences :	-	93 211
▫ Appels à projet	-	-
▫ Fonds réservés	-	-
▫ Autres	-	-
▫ Autres subventions	-	-
	-	-
▫ Créances fiscales	-	-
▫ Créances sociales	-	-
▫ Autres créances :	-	-
▫ Remboursement Assurance	-	-
Sous-total CDI	-	93 211
CDD		
▫ Créances et comptes rattachés au titre du CDD :	-	-
▫ Concours France Compétences CDD	-	-
▫ FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales :	-	-
	-	-
▫ France Compétences :	-	-
▫ Autres subventions	-	-
	-	-
▫ Créances fiscales	-	-
▫ Créances sociales	-	-
▫ Autres créances :	-	-
▫ Remboursement Assurance	-	-
Sous-total CDD	-	-
Total	21 131 558	5 390 603

2.3.5. Provisions pour risques et charges

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises		Montant à la fin de l'exercice
			par le Compte de Résultat	par le RAN	
PTP :					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
• Litiges					-
• Autres Provisions pour risques et charges					-
sous-total I	-	-	-	-	-
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
• Immobilisations incorporelles					-
• Immobilisations corporelles					-
• Immobilisations financières					-
• Autres créances					-
• Autres provision pour dépréciation					-
sous-total II	-	-	-	-	-
TOTAL PROVISIONS - PTP	-	-	-	-	-
CDI :					
• Provisions pour charges de formation					-
• Provisions pour engagements de financement de formation					-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions					-
• Autres provisions	75 752				75 752
TOTAL PROVISIONS - CDI	75 752	-	-	-	75 752
CDD :					
• Provisions pour charges de formation					-
• Provisions pour engagements de financement de formation					-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions					-
• Autres provisions	30 626				30 626
TOTAL PROVISIONS - CDD	30 626	-	-	-	30 626
TOTAL PROVISIONS	106 378	-	-	-	106 378

2.3.6. Charges à payer de formation

2.3.6.1. Tableau de suivi du restant à financer

TABLEAU DE SUIVI DU RESTANT A FINANCER						
		Section légale		Sections en extinction		Total
		PTP	TRANSCO	CIF CDI	CIF CDD	TOTAL
A	Montant à financer à l'ouverture de l'exercice N	39 414 893 €	378 735 €	1 475 166 €	159 733 €	41 428 526 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	32 651 559 €	480 218 €	71 467 €	20 387 €	33 223 631 €
C = A+B	TOTAL 1	72 066 452 €	858 953 €	1 546 632 €	180 120 €	74 652 157 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	27 809 692 €	367 798 €	161 028 €	629 €	28 339 146 €
E	Annulations de l'exercice N	1 541 431 €	3 023 €	35 238 €	1 678 €	1 581 370 €
F = D+E	TOTAL 2	29 351 123 €	370 821 €	196 266 €	2 306 €	29 920 516 €
G = C-F	Montant à financer à la clôture de l'exercice N	42 715 330 €	488 132 €	1 350 366 €	177 813 €	44 731 641 €

2.3.6.1.1. Restant à financer par millésime CIF CDI

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2020	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	1 475 166		-	-	1 475 166
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	71 467	-	-	-	71 467
TOTAL I	1 546 632	-	-	-	1 546 632
REALISATIONS :					
▢ Paiements des charges de formation	161 028		-		161 028
▢ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	35 238	-	-		35 238
TOTAL II	196 266	-	-	-	196 266
TOTAL GENERAL (total I - total II)	1 350 366	-	-	-	1 350 366

2.3.6.1.2. Restant à financer par millésime CIF CDD

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2020	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	159 733		-		159 733
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	20 387	-	-	-	20 387
TOTAL I	180 120	-	-	-	180 120
REALISATIONS :					
▢ (+) Paiements des charges de formation	629	-	-		629
▢ (+) Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	1 678	-	-		1 678
TOTAL II	2 307	-	-	-	2 307
TOTAL GENERAL (total I - total II)	177 813	-	-	-	177 813

2.3.6.1.3. Restant à financer par millésime PTP

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2020	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	6 600 282	6 089 090	26 725 521	-	39 414 893
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	-	80	24 553	32 626 926	32 651 559
TOTAL I	6 600 282	6 089 170	26 750 074	32 626 926	72 066 452
REALISATIONS :					
▢ Paiements des charges de formation	309 949	1 173 080	19 454 858	6 871 805	27 809 692
▢ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	-	149 856	748 692	642 883	1 541 431
TOTAL II	309 949	1 322 936	20 203 550	7 514 688	29 351 123
TOTAL GENERAL (total I - total II)	6 290 333	4 766 234	6 546 524	25 112 238	42 715 329

Restant à financer par millésime TRANSCO

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2020	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE			378 735	-	378 735
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	-		760	479 458	480 218
TOTAL I	-	-	379 495	479 458	858 953
REALISATIONS :					
▢ Paiements des charges de formation			276 391	91 406	367 798
▢ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice				3 023	3 023
TOTAL II	-	-	276 391	94 430	370 821
TOTAL GENERAL (total I - total II)	-	-	103 104	385 028	488 132

2.3.6.2. Tableau de détermination des charges à payer pour engagements de financement de formation PTP

Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2019 et <2019	2020	2021	2022	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	5 170 380	4 724 022	24 675 476		34 569 878 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N				32 626 850	32 626 850 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				8,30%	8,30%
K = I * J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				2 729 239 €	2 729 239 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice				6 871 805 €	6 871 805 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	5 170 380	4 724 022	24 675 443		34 569 845 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	3 863 300	3 491 219	5 131 710	23 025 806	35 512 035 €

Tableau de détermination des charges à payer pour engagements de financement de formation TRANSCO

Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2019 et <2019	2020	2021	2022	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			345 044		345 044 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N				479 458	479 458 €
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N				8,30%	8,30%
K = I * J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				42 819 €	42 819 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice				91 406 €	91 406 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation			345 044		345 044 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N			69 355	345 233	414 588 €

2.3.7. Échéances des dettes

Les dettes fournisseurs, sociales, fiscales et autres dettes sont toutes à moins d'un an.

2.3.8. Charges à payer rattachées aux postes de dettes

CHARGES A PAYER	2022	2021
<u>PTP</u>		
▣ Dettes et comptes rattachés au titre du PTP	35 512 036	34 569 878
▣ Excédents de Trésorerie	23 535 371	
▣ Dettes fournisseurs	70 866	39 740
▣ Dettes sociales	151 067	177 863
▣ Autres dettes		
<i>Sous total PTP</i>	59 269 340	34 787 480
<u>TRANSCO</u>		
▣ Dettes et comptes rattachés au titre de TRANSCO	414 588	371 947
▣ Dettes fournisseurs	10 000	
▣ Dettes fiscales		
▣ Dettes sociales		
▣ Autres dettes		
<i>Sous total TRANSCO</i>	424 588	371 947
<u>CDI</u>		
▣ Dettes et comptes rattachés au titre du CIF CDI	2 843	848 651
▣ Dettes fournisseurs	-	11 109
▣ Dettes fiscales		
▣ Dettes sociales		
▣ Autres dettes		
<i>Sous total CDI</i>	2 843	859 760
<u>CDD</u>		
▣ Dettes et comptes rattachés au titre du CIF CDD	15 811	75 986
▣ Dettes fournisseurs		4 491
▣ Dettes fiscales		
▣ Dettes sociales		
▣ Autres dettes		
<i>Sous total CDD</i>	15 811	80 478
Total Charges à payer	59 712 582	36 099 664

2.4. Autres informations

2.4.1. Effectif à la date de clôture

Cadres : 5

Non cadres : 20

Soit un total de 25 personnes.

2.4.2. Engagements relatifs aux départs à la retraite

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnités ou allocations en raison du départ à la retraite des membres du personnel a été évalué à 604 042 Euros au 31/12/2022 selon une étude faite par un cabinet indépendant.

Il n'y a pas eu de versement complémentaire sur le contrat indemnités fin de carrière contracté auprès de AG2R La Mondiale car les engagements retraite sont couverts par les versements déjà effectués.

2.4.3. Modalités de ventilation des charges et produits de transformation

2.4.3.1. Principe et application

La clé de répartition retenue pour les charges et produits de transformation entre les sections CDI et CDD est fondée, comme pour les exercices précédents, sur l'abondement comptabilisé en 2018.

2.4.3.2. Calcul de la clé de répartition

	CDI		CDD		TOTAL
	Montants	%	Montants	%	Montants
ABONDEMENT COMPTABILISE EN 2018	45 570 150	71,21%	18 425 454	28,79%	63 995 604

2.4.4. Résultat exceptionnel

	PTP	CDI	CDD	TOTAL
Régularisations Subventions	-	(93 211)		(93 211)
Régularisations diverses	(221)	7 901	3 195	10 875
TOTAL	(221)	(85 310)	3 195	(82 336)

2.4.5. Respect des plafonnements des frais de gestion, d'information et de mission

La répartition analytique des charges est normalement opérée selon la méthode de répartition du temps de travail pour les salaires. Le temps de travail de chaque salarié est réparti selon les 5 activités : Instruction et suivi des PTP, Mission de suivi de la mise en œuvre du CEP, Frais de déplacement et de restauration, Information des salariés et Qualité des formations. La masse salariale correspondante est ventilée sur les 5 activités de TRANSITIONS PRO PACA.

Pour les autres charges de fonctionnement, la clef de répartition utilisée est la proportion du nombre d'équivalent temps plein par rapport à l'effectif global, et ce sur chacun des 5 segments d'activité concernés. Pour certains comptes, des charges directes ont été affectées chaque fois qu'une dépense spécifique correspondant à une activité bien identifiée dans un compte le rendait possible.

Tableau de charges par destination et respect des plafonnements des frais d'information et de gestion pour l'année 2022

RESPECT COM	FRAIS DE GESTION (Art. R. 6323-21-5)					TOTAL 2022
	Instruction et suivi des projets de transition professionnelle et des projets mentionnés au 2° du II de l'article L. 5422-1	Mission de suivi de la mise en œuvre du conseil en évolution professionnelle	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration engagés par les personnes qui siègent au sein des organes de direction	Information des salariés	Qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs	449 076	52 716	51 075	175 294	105 477	833 637
Impôts, taxes et versements assimilés	69 677	8 179	-	27 198	16 365	121 419
Charges de personnel	959 182	112 595	-	374 410	225 288	1 671 475
Autres charges nettes de fonctionnement	- 124	15	-	48	29	215
Dotation aux amortissements et provisions	19 009	2 231	-	7 420	4 465	33 125
Charges de fonctionnement (I)	1 496 820	175 707	51 075	584 273	351 566	2 659 440
Plafonnement Convention d'objectifs et de moyens (II)						3 638 455
DIFFERENTIEL (I-II)						- 979 015
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS						10,00%

2.4.6. Évènements post clôture et continuité d'exploitation

En dépit des fonds propres négatifs d'un montant de 4 760 047€ constatés à la clôture de l'exercice 2022, la continuité d'exploitation a fait l'objet d'une analyse pointue et n'est pas remise en cause sur les douze prochains mois.

En effet, le budget pour l'année 2023 prévoit un résultat positif de l'ordre de 5M€ suite à l'application des mesures énumérées ci-dessous et une reconstitution, dès fin 2023, des fonds propres.

RAN au 01/01/2023	-4 760 047
--------------------------	-------------------

Estimation Résultat 2023*	4 991 779
----------------------------------	------------------

<i>décote 2023 non réengagée</i>	<i>2 526 756</i>
<i>Subventions non réengagées (AGEFIPH)</i>	<i>290 000</i>
<i>reprise provision soldes fin formations topés 2019</i>	<i>71 455</i>
<i>reprise provision soldes fin formations topés 2020</i>	<i>684 510</i>
<i>reprise provision soldes fin formations topés 2021</i>	<i>919 058</i>
<i>Delta dotation FC généralement constaté entre montant théorique annoncé et versement effectivement effectué</i>	<i>500 000</i>

Estimation RAN au 01/01/2024	231 732
-------------------------------------	----------------

*l'estimation du résultat 2023 n'inclut pas de provision pour reversement de trésorerie compte tenu des éléments énoncés à ce titre au paragraphe 2.1. « Faits notables de l'exercice » de la présente annexe.