

# COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

PARTENAIRE D'AVENIR

# TRANSITIONS

PRO

Provence  
Alpes  
Côte d'Azur

## SOMMAIRE

<b>1.</b>	<b><i>Comptes Annuels .....</i></b>	<b><i>4</i></b>
<b>1.1.</b>	<b><i>Bilan et compte de résultat .....</i></b>	<b><i>4</i></b>
<b>1.1.1.</b>	<b><i>Bilan Actif .....</i></b>	<b><i>4</i></b>
<b>1.1.2.</b>	<b><i>Bilan Passif .....</i></b>	<b><i>5</i></b>
<b>1.1.3.</b>	<b><i>Compte de Résultat (partie 1).....</i></b>	<b><i>6</i></b>
<b>1.1.4.</b>	<b><i>Compte de Résultat (partie 2).....</i></b>	<b><i>7</i></b>
<b>1.2.</b>	<b><i>Bilan et compte de résultat PTP.....</i></b>	<b><i>8</i></b>
<b>1.2.1.</b>	<b><i>Bilan Actif PTP .....</i></b>	<b><i>8</i></b>
<b>1.2.2.</b>	<b><i>Bilan Passif PTP.....</i></b>	<b><i>9</i></b>
<b>1.2.3.</b>	<b><i>Compte de Résultat PTP (partie 1).....</i></b>	<b><i>10</i></b>
<b>1.2.4.</b>	<b><i>Compte de Résultat PTP (partie 2).....</i></b>	<b><i>11</i></b>
<b>1.3.</b>	<b><i>Bilan et compte de résultat CIF CDI.....</i></b>	<b><i>12</i></b>
<b>1.3.1.</b>	<b><i>Bilan Actif CIF CDI.....</i></b>	<b><i>12</i></b>
<b>1.3.2.</b>	<b><i>Bilan Passif CIF CDI.....</i></b>	<b><i>13</i></b>
<b>1.3.3.</b>	<b><i>Compte de Résultat CIF CDI (partie 1) .....</i></b>	<b><i>14</i></b>
<b>1.3.4.</b>	<b><i>Compte de Résultat CIF CDI (partie 2) .....</i></b>	<b><i>15</i></b>
<b>1.4.</b>	<b><i>Bilan et compte de résultat CIF CDD .....</i></b>	<b><i>16</i></b>
<b>1.4.1.</b>	<b><i>Bilan Actif CIF CDD .....</i></b>	<b><i>16</i></b>
<b>1.4.2.</b>	<b><i>Bilan Passif CIF CDD .....</i></b>	<b><i>17</i></b>
<b>1.4.3.</b>	<b><i>Compte de Résultat CIF CDD (partie 1).....</i></b>	<b><i>18</i></b>
<b>1.4.4.</b>	<b><i>Compte de Résultat CIF CDD (partie 2).....</i></b>	<b><i>19</i></b>
<b>2.</b>	<b><i>Annexes aux comptes annuels.....</i></b>	<b><i>20</i></b>
<b>2.1.</b>	<b><i>Faits notables de l'exercice.....</i></b>	<b><i>20</i></b>
<b>2.2.</b>	<b><i>Principes, règles et méthodes comptables .....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>2.2.1.</b>	<b><i>Principes généraux applicables.....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>2.2.2.</b>	<b><i>Immobilisations incorporelles et corporelles.....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>2.2.3.</b>	<b><i>Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements .....</i></b>	<b><i>21</i></b>
<b>2.2.4.</b>	<b><i>Créances d'exploitation.....</i></b>	<b><i>22</i></b>
<b>2.2.4.1.</b>	<b><i>Concours de France Compétences.....</i></b>	<b><i>22</i></b>
<b>2.2.4.2.</b>	<b><i>Conventions de financement ou de co-financement .....</i></b>	<b><i>22</i></b>
<b>2.2.5.</b>	<b><i>Charges et charges à payer de formation .....</i></b>	<b><i>22</i></b>

2.2.6.	<i>Méthode de calcul des excédents de trésorerie .....</i>	23
2.3.	<i>Informations relatives au bilan.....</i>	24
2.3.1.	<i>Tableau des immobilisations .....</i>	24
2.3.2.	<i>Tableau des amortissements.....</i>	25
2.3.3.	<i>État des échéances des créances .....</i>	26
2.3.4.	<i>Produits à recevoir rattachés aux postes de créances.....</i>	27
2.3.5.	<i>Provisions pour risques et charges.....</i>	28
2.3.6.	<i>Charges à payer de formation .....</i>	29
2.3.6.1.	<i>Tableau de suivi du restant à financer .....</i>	29
2.3.6.1.1.	<i>Restant à financer par millésime CIF CDI.....</i>	29
2.3.6.1.2.	<i>Restant à financer par millésime CIF CDD .....</i>	29
2.3.6.1.3.	<i>Restant à financer par millésime PTP et TRANSCO .....</i>	29
2.3.6.2.	<i>Tableau de détermination des charges à payer pour engagements de financement de formation PTP et TRANSCO .....</i>	31
2.3.7.	<i>Échéances des dettes.....</i>	32
2.3.8.	<i>Charges à payer rattachées aux postes de dettes.....</i>	33
2.4.	<i>Autres informations .....</i>	34
2.4.1.	<i>Effectif à la date de clôture .....</i>	34
2.4.2.	<i>Engagements relatifs aux départs à la retraite .....</i>	34
2.4.3.	<i>Modalités de ventilation des charges et produits de transformation.....</i>	34
2.4.3.1.	<i>Principe et application .....</i>	34
2.4.3.2.	<i>Calcul de la clé de répartition .....</i>	34
2.4.4.	<i>Résultat exceptionnel.....</i>	35
2.4.5.	<i>Respect des plafonnements des frais de gestion, d'information et de mission ...</i>	35
2.4.6.	<i>Évènements post clôture et continuité d'exploitation .....</i>	36

## 1. Comptes Annuels

### 1.1. Bilan et compte de résultat

#### 1.1.1. Bilan Actif

ACTIF	2023			2022
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	60 996	58 900	2 096	4 861
Immobilisations corporelles	570 480	558 683	11 797	22 478
Immobilisations financières	163 357	-	163 357	163 357
<i>Total I</i>	<b>794 834</b>	<b>617 583</b>	<b>177 251</b>	<b>190 696</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
France Compétences	17 995 089	-	17 995 089	12 578 860
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	977 030	-	977 030	846 053
Subventions France Compétences	-	-	-	-
Autres subventions	-	-	-	-
Autres créances	291 230	-	291 230	7 829 361
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	21 745 824	-	21 745 824	41 202 624
Charges constatées d'avance	3 731	-	3 731	3 753
<i>Total II</i>	<b>41 012 903</b>	<b>-</b>	<b>41 012 903</b>	<b>62 460 652</b>
<b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>	<b>41 807 737</b>	<b>617 583</b>	<b>41 190 154</b>	<b>62 651 348</b>

### 1.1.2. Bilan Passif

PASSIF	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves	-	-
Report à nouveau	(4 760 047)	5 947 393
Excédent ou déficit	(545 261)	(10 707 440)
<i>Total I</i>	<b>(5 305 308)</b>	<b>(4 760 047)</b>
<b>FONDS DEDIES (Total II)</b>	<b>(57 191)</b>	<b>649 750</b>
<b>PROVISIONS</b>		
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>	<b>106 378</b>	<b>106 378</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF/PTP/TRANSCO	33 900 537	35 945 277
France Compétences	4 881 789	23 535 371
Dettes fournisseurs	120 896	124 589
Dettes fiscales et sociales	333 698	330 755
Autres dettes	7 209 355	6 719 274
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	<b>46 446 275</b>	<b>66 655 267</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>41 190 154</b>	<b>62 651 348</b>

### 1.1.3. Compte de Résultat (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<b>CONCOURS DE France COMPETENCES</b>	<b>34 051 253</b>	<b>36 384 550</b>	<b>(2 333 297)</b>
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	<b>421 136</b>	<b>722 228</b>	<b>(301 092)</b>
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat	130 976	386 228	(255 252)
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	290 160	336 000	(45 840)
<b>TRANSFERTS DE France COMPETENCES :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>	<b>734 442</b>	<b>10 662 445</b>	<b>(9 928 004)</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>85 925</b>	<b>7 540 917</b>	<b>(7 454 993)</b>
<b>REPRISE PROVISIONS :</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>
• 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)	0
<b>Total I : Produits de formation</b>	<b>35 292 756</b>	<b>55 310 141</b>	<b>(20 017 386)</b>
<b>COMPTES DE FORMATION</b>	<b>28 084 341</b>	<b>28 395 112</b>	<b>(310 771)</b>
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :</b>	<b>4 232 039</b>	<b>23 535 371</b>	<b>(19 303 332)</b>
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	4 232 039	23 535 371	(19 303 332)
<b>REPORTS EN FONDS DEDIES</b>	<b>27 501</b>	<b>649 750</b>	<b>(622 249)</b>
<b>AUTRES CHARGES DE FORMATION</b>	<b>752 322</b>	<b>10 683 110</b>	<b>(9 930 788)</b>
<b>DOTATIONS PROVISIONS :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
<b>Total II : Charges de formation</b>	<b>33 096 203</b>	<b>63 263 344</b>	<b>(30 167 140)</b>
<b>TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)</b>	<b>2 196 552</b>	<b>(7 953 202)</b>	<b>10 149 755</b>

#### 1.1.4. Compte de Résultat (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<u>DOTATION AU FINANCEMENT DU CEP</u>	-	-	-
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	-	10 363	(10 363)
<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>	1 081	1 163	
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>1 081</b>	<b>11 526</b>	<b>(10 445)</b>
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>			
▫ Achats & charges externes	826 346	848 399	(22 053)
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	134 203	131 782	2 421
▫ Salaires et traitements	1 212 533	1 124 181	88 352
▫ Charges sociales	587 341	547 294	40 047
▫ Cotisation France Compétences	-	-	-
▫ Dotation aux amortissements et provisions	13 445	33 125	(19 680)
▫ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▫ Autres charges	31	157	(126)
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>2 773 899</b>	<b>2 684 938</b>	<b>88 961</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)</b>	<b>(2 772 817)</b>	<b>(2 673 411)</b>	<b>(99 406)</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)</b>	<b>(576 265)</b>	<b>(10 626 613)</b>	<b>10 050 348</b>
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	3 023	1 509	1 513
Total IX : CHARGES FINANCIERES	-	-	-
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)</b>	<b>3 023</b>	<b>1 509</b>	<b>1 513</b>
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	27 982	181	27 801
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	82 517	(82 517)
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)</b>	<b>27 982</b>	<b>(82 336)</b>	<b>110 318</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)</b>	<b>(545 261)</b>	<b>(10 707 440)</b>	<b>10 162 179</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>35 324 841</b>	<b>55 323 358</b>	<b>(19 998 517)</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>35 870 102</b>	<b>66 030 798</b>	<b>(30 160 696)</b>

## 1.2. Bilan et compte de résultat PTP

### 1.2.1. Bilan Actif PTP

ACTIF	2023			2022
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	60 996	58 900	2 096	4 861
Immobilisations corporelles	570 480	558 683	11 797	22 478
Immobilisations financières	163 357	-	163 357	163 357
<i>Total I</i>	794 834	617 583	177 251	190 696
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
France Compétences	17 995 089		17 995 089	12 578 860
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	977 030		977 030	846 053
Subventions France Compétences			-	-
Autres subventions			-	-
Autres créances	286 657		286 657	7 824 787
Valeurs mobilières de placement	-		-	-
Disponibilités	20 952 732		20 952 732	40 337 966
Comptes de Liaison entre dispositifs	1 297		1 297	3 010
Charges constatées d'avance	3 731		3 731	3 753
<i>Total II</i>	40 216 534	-	40 216 534	61 594 430
<b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>	41 011 368	617 583	40 393 785	61 785 126



### 1.2.2. Bilan Passif PTP

PASSIF	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves	-	-
Report à nouveau	(4 760 047)	5 947 393
Excédent ou déficit	(545 261)	(10 707 440)
<i>Total I</i>	<b>(5 305 308)</b>	<b>(4 760 047)</b>
<b>FONDS DEDIES (Total II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-
Autres provisions pour risques et charges	-	-
<i>Total III</i>	-	-
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Comptes de liaison entre dispositifs	1 307	(0)
Dettes et comptes rattachés au titre du PTP/TRANSCO	33 893 239	35 926 624
France Compétences	4 232 039	23 535 371
Dettes fournisseurs	120 896	124 589
Dettes fiscales et sociales	333 698	330 755
Autres dettes	7 117 915	6 627 834
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	<b>45 699 093</b>	<b>66 545 173</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>40 393 785</b>	<b>61 785 126</b>

### 1.2.3. Compte de Résultat PTP (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<b>CONCOURS DE France COMPETENCES</b>	<b>34 051 253</b>	<b>36 384 550</b>	<b>(2 333 297)</b>
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	<b>421 136</b>	<b>722 228</b>	<b>(301 092)</b>
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat - TRANSCO	130 976	386 228	(255 252)
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	290 160	336 000	(45 840)
<b>TRANSFERTS DE France COMPETENCES :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>85 925</b>	<b>7 540 917</b>	<b>(7 454 993)</b>
<b>REPRISE PROVISIONS :</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>
• 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)	0
<b>Total I : Produits de formation</b>	<b>34 558 314</b>	<b>44 647 696</b>	<b>(10 089 382)</b>
<b>PROJET TRANSITION PROFESSIONNELLE (PTP) :</b>	<b>27 903 377</b>	<b>28 729 000</b>	<b>(825 623)</b>
<b>TRANSITION COLLECTIVES :</b>	<b>108 989</b>	<b>410 439</b>	<b>(301 450)</b>
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :</b>	<b>4 232 039</b>	<b>23 535 371</b>	<b>(19 303 332)</b>
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	4 232 039	23 535 371	(19 303 332)
<b>REPORTS EN FONDS DEDIES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUTRES CHARGES DE FORMATION</b>	<b>102 572</b>	<b>20 665</b>	<b>81 907</b>
<b>DOTATIONS PROVISIONS :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
<b>Total II : Charges de formation</b>	<b>32 346 977</b>	<b>52 695 475</b>	<b>(20 348 498)</b>
<b>TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)</b>	<b>2 211 337</b>	<b>(8 047 779)</b>	<b>10 259 116</b>

### 1.2.4. Compte de Résultat PTP (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<u>DOTATION AU FINANCEMENT DU CEP</u>	-	-	-
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	-	10 363	(10 363)
<u>SUBVENTIONS</u>	-	-	-
<u>UTILISATION DES FONDS DEDIES</u>	-	-	-
<u>REPRISES DE PROVISIONS</u>	-	-	-
<u>AUTRES PRODUITS</u>	576	373	
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>576</b>	<b>10 736</b>	<b>(10 160)</b>
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>			
▣ Achats & charges externes	809 620	833 637	(24 017)
▣ Impôts, taxes et versements assimilés	134 203	131 782	2 421
▣ Salaires et traitements	1 212 533	1 124 181	88 352
▣ Charges sociales	587 341	547 294	40 047
▣ Cotisation France Compétences	-	-	-
▣ Dotation aux amortissements et provisions	13 445	33 125	(19 680)
▣ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▣ Autres charges	31	157	(126)
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>2 757 173</b>	<b>2 670 176</b>	<b>86 997</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)</b>	<b>(2 756 597)</b>	<b>(2 659 440)</b>	<b>(97 157)</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)</b>	<b>(545 261)</b>	<b>(10 707 219)</b>	<b>10 161 959</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	-	-	-
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	-	-	-
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)</b>	-	-	-
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	-	181	(181)
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	402	(402)
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)</b>	-	(221)	221
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)</b>	<b>(545 261)</b>	<b>(10 707 440)</b>	<b>10 162 179</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>34 558 890</b>	<b>44 658 613</b>	<b>(10 099 723)</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>35 104 150</b>	<b>55 366 053</b>	<b>(20 261 903)</b>

### 1.3. Bilan et compte de résultat CIF CDI

#### 1.3.1. Bilan Actif CIF CDI

ACTIF	2023			2022
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison immobilisations	-	-	-	-
<i>Total I</i>	-	-	-	-
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
France Compétences	-	-	-	-
FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales	-	-	-	-
Subventions France Compétences	-	-	-	-
Autres subventions	-	-	-	-
Autres créances	4 574		4 574	4 574
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	580 424		580 424	663 680
Compte de liaison entre dispositifs	1 307		1 307	-
Compte de liaison moyens communs	-	-	-	-
<i>Total II</i>	586 305	-	586 305	668 253
<b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>	586 305	-	586 305	668 253

### 1.3.2. Bilan Passif CIF CDI

PASSIF	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves	-	-
Report à nouveau	-	-
Excédent ou déficit	0	(0)
<i>Total I</i>	0	(0)
<b>FONDS DEDIES (Total II)</b>	<b>(84 692)</b>	<b>587 946</b>
<b>PROVISIONS</b>		
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
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Comptes de liaison entre dispositifs	-	1 713
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	7 299	2 843
France Compétences	587 946	-
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes fiscales et sociales	-	-
Autres dettes	-	-
Compte de liaison Moyens communs	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	595 244	4 556
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>586 305</b>	<b>668 253</b>

### 1.3.3. Compte de Résultat CIF CDI (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<b>CONCOURS DE France COMPETENCES</b>	0	(0)	0
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	-	-	-
▢ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▢ Etat	-	-	-
▢ Régions	-	-	-
▢ Autres	-	-	-
<b>TRANSFERTS DE France COMPETENCES :</b>	-	-	-
▢ Fonds réservés	-	-	-
▢ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▢ Dotation exceptionnelle	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>	672 637	7 683 327	(7 010 690)
<b>AUTRES PRODUITS DE FORMATION</b>	-	-	-
<b>REPRISE PROVISIONS :</b>	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	-	-	-
<b>Total I : Produits de formation</b>	<b>672 637</b>	<b>7 683 327</b>	<b>(7 010 690)</b>
<b>CHARGES DE FORMATION (CIF) :</b>	71 494	(684 780)	756 274
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :</b>	-	-	-
▢ Au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
<b>REPORTS EN FONDS DEDIES</b>	-	587 946	(587 946)
<b>AUTRES CHARGES DE FORMATION</b>	587 946	7 683 327	(7 095 381)
<b>DOTATIONS PROVISIONS :</b>	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
<b>Total II : Charges de formation</b>	<b>659 440</b>	<b>7 586 493</b>	<b>(6 927 053)</b>
<b>TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)</b>	<b>13 197</b>	<b>96 834</b>	<b>(83 637)</b>

### 1.3.4. Compte de Résultat CIF CDI (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
	-	-	-
<b>TRANSFERTS DE CHARGES</b>	-	-	-
<b>SUBVENTIONS :</b>			
▢ Au titre des appels à projets FPSPP	-	-	-
▢ Autres	-	-	-
<b>REPRISES DE PROVISIONS</b>	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>			
<b>AUTRES PRODUITS</b>	506	791	
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>506</b>	<b>791</b>	<b>(285)</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>			
▢ Achats & charges externes	16 726	13 825	2 901
▢ Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
▢ Salaires et traitements	-	-	-
▢ Charges sociales	-	-	-
▢ Cotisation France Compétences	-	-	-
▢ Dotation aux amortissements et provisions	-	-	-
▢ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▢ Autres charges	-	-	-
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>16 726</b>	<b>13 825</b>	<b>2 901</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)</b>	<b>(16 220)</b>	<b>(13 034)</b>	<b>(3 186)</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)</b>	<b>(3 023)</b>	<b>83 800</b>	<b>(86 823)</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>3 023</b>	<b>1 509</b>	<b>1 513</b>
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	-	-	-
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)</b>	<b>3 023</b>	<b>1 509</b>	<b>1 513</b>
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	-	-	-
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	85 310	(85 310)
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)</b>	-	(85 310)	85 310
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>676 166</b>	<b>7 685 627</b>	<b>(7 009 462)</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>676 166</b>	<b>7 685 627</b>	<b>(7 009 462)</b>

## 1.4. Bilan et compte de résultat CIF CDD

### 1.4.1. Bilan Actif CIF CDD

ACTIF	2023			2022
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Compte de liaison immobilisations	-	-	-	-
<i>Total I</i>	-	-	-	-
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
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	212 668	-	212 668	200 978
Compte de liaison entre dispositifs	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
<i>Total II</i>	212 668	-	212 668	200 978
<b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>	212 668	-	212 668	200 978



### 1.4.2. Bilan Passif CIF CDD

PASSIF	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves	-	-
Report à nouveau	-	-
Excédent ou déficit	-	(0)
<i>Total I</i>	-	(0)
<b>FONDS DEDIES (Total II)</b>	<b>27 501</b>	<b>61 804</b>
<b>PROVISIONS</b>		
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>	<b>30 626</b>	<b>30 626</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	-	-
Comptes de liaison entre dispositifs	1 297	1 297
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	-	15 811
France Compétences	61 804	
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes fiscales et sociales	-	-
Autres dettes	91 440	91 440
Compte de liaison Moyens communs	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
<i>Total IV</i>	<b>154 541</b>	<b>108 548</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>212 668</b>	<b>200 978</b>

### 1.4.3. Compte de Résultat CIF CDD (partie 1)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<b>CONCOURS DE France COMPETENCES</b>	-	-	-
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	-	-	-
▫ Fonds Social Européen (FSE)	-	-	-
▫ Etat	-	-	-
▫ Régions	-	-	-
▫ Autres	-	-	-
<b>TRANSFERTS DE France COMPETENCES :</b>	-	-	-
▫ Fonds réservés	-	-	-
▫ Au titre des conventions cadres FC - Etat	-	-	-
▫ Dotation exceptionnelle	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>	61 804	2 979 118	(2 917 314)
<b>AUTRES PRODUITS DE FORMATION</b>	-	-	-
<b>REPRISE PROVISIONS :</b>	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres reprises de provisions	-	-	-
<b>Total I : Produits de formation</b>	61 804	2 979 118	(2 917 314)
<b>CHARGES DE FORMATION :</b>	481	(59 547)	60 028
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES A France COMPETENCES :</b>	-	-	-
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-
<b>REPORTS EN FONDS DEDIES</b>	27 501	61 804	(34 304)
<b>AUTRES CHARGES DE FORMATION</b>	61 804	2 979 118	(2 917 314)
<b>DOTATIONS PROVISIONS :</b>	-	-	-
• Provisions pour charges de formation	-	-	-
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation	-	-	-
• Provisions pour risque de non utilisation des subventions	-	-	-
• Autres provisions	-	-	-
<b>Total II : Charges de formation</b>	89 786	2 981 376	(2 891 590)
<b>TOTAL III : RESULTAT DE FORMATION (total I - total II)</b>	(27 982)	(2 258)	(25 724)

#### 1.4.4. Compte de Résultat CIF CDD (partie 2)

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022	Variation
<b>TRANSFERTS DE CHARGES</b>	-	-	-
<b>SUBVENTIONS :</b>			
▢ Au titre des appels à projets FPSPP	-	-	-
▢ Autres	-	-	-
<b>REPRISES DE PROVISIONS</b>	-	-	-
<b>UTILISATION DES FONDS DEDIES</b>	-	-	-
<b>AUTRES PRODUITS</b>	-	-	-
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	-	-	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>			
▢ Achats & charges externes	-	937	(937)
▢ Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
▢ Salaires et traitements	-	-	-
▢ Charges sociales	-	-	-
▢ Cotisation France Compétences	-	-	-
▢ Dotation aux amortissements et provisions	-	-	-
▢ Reports en fonds dédiés	-	-	-
▢ Autres charges	-	-	-
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	-	937	(937)
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)</b>	-	(937)	937
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'ACTIVITE (total III + total VI)</b>	(27 982)	(3 195)	(24 787)
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	-	-	-
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	-	-	-
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)</b>	-	-	-
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	27 982	-	27 982
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	(3 195)	3 195
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)</b>	27 982	3 195	24 787
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)</b>	-	(0)	0
<b>TOTAL PRODUITS</b>	89 786	2 979 118	(2 889 332)
<b>TOTAL CHARGES</b>	89 786	2 979 118	(2 889 332)

## **2. Annexes aux comptes annuels**

L'exercice a une durée de 12 mois du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

### **2.1. Faits notables de l'exercice**

#### **Reversement des disponibilités excédentaires**

L'année 2023 s'est soldée par un résultat négatif de 545 261€ suite à la comptabilisation des disponibilités excédentaires au titre de l'exercice pour un montant de 4 232 039€.

Pour rappel 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. Même s'il s'est appliqué à compter de l'exercice 2022, l'Etat a consenti un arbitrage en faveur des Transitions Pro, visant à atténuer sensiblement son impact sur les comptes. En effet, au lieu de verser au global 205M€, les ATPRO ont reversé environ 100M€ par l'intermédiaire de mesures opérées par France Compétences. L'impact de ce reversement a été de l'ordre de 16,2M€ dans les comptes 2022 de Transitions Pro PACA.

Un groupe de travail réseau a rédigé une alternative aux dispositions actuelles des remontées de trésorerie pour les ATPRO, basée sur un plafonnement des fonds propres.

Lors de la conférence Certif Pro du 5 mars 2024, nous avons été informé que lors de la réunion du 8 février dernier avec les représentants de l'Etat : le scénario proposé par le réseau (plafond sur les fonds propres) a été validé par la DGEFP et la direction du budget, et va être présentée au cabinet de la ministre pour préparer la réécriture du décret, en 2025 pour l'exercice 2024.

#### **Remontée RAN CIF**

Par ailleurs, à la demande de France Compétences, Transitions Pro PACA a constaté au 31/12/2023 en dettes le reversement à France Compétences du solde au 31/12/2022 des reports à nouveau du dispositif CIF CDI pour 587 946€ et du dispositif CIF CDD pour 61 804€ (versements effectués en 2024). Ces charges, comptabilisées 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 2023 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 2023 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 2023, la dotation au titre du PTP a été comptabilisée en produits pour 34 051 253 € 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 2023, 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 2023, un taux d'annulation forfaitaire de 8,3%, comme pour les exercices précédents, 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 4 232 039€ dans les comptes au 31/12/2023 sur le dispositif PTP.

## 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
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
▢ Logiciels	60 996	-	-	60 996
▢ Immobilisations incorporelles en cours				-
<b>TOTAL I</b>	<b>60 996</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60 996</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
▢ Installations générales, agencements, aménagements	52 664	-	-	52 664
▢ Matériel informatique	417 761	-	-	417 761
▢ Matériel de bureau	22 115	-	-	22 115
▢ Mobilier	77 940		-	77 940
▢ Immobilisations corporelles en cours				-
▢ Avances & acomptes				-
<b>TOTAL II</b>	<b>570 480</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>570 480</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
▢ Prêt effort construction	84 533	-	-	84 533
▢ Dépôts et cautionnements	78 824	-		78 824
<b>TOTAL III</b>	<b>163 357</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>163 357</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III )</b>	<b>794 834</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>794 834</b>



### 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
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
▫ Logiciels	56 135	2 765		58 900
<b>TOTAL I</b>	56 135	2 765	-	58 900
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
▫ Installations générales, agencements, aménagements	52 071	593		52 664
▫ Matériel de transport				-
▫ Matériel informatique	397 461	9 559		407 020
▫ Matériel de bureau	22 115	-		22 115
▫ Mobilier	76 355	529	-	76 884
<b>TOTAL II</b>	548 003	10 680	-	558 683
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	604 138	13 445	-	617 583

### **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	2023	2022
<b>PTP</b>		
▫ Créances et comptes rattachés au titre du PTP :	17 995 089	12 578 860
▫ Concours France Compétences CPFT	17 995 089	12 578 860
▫ Créances France Compétences	-	7 538 596
▫ Dotation Exceptionnelle	-	7 538 596
▫ Autres subventions	1 172 648	1 014 102
▫ AGEFIPH	94 770	67 200
▫ OCAPIAT	100 849	100 849
▫ TRANSITIONS COLLECTIVES	977 030	846 053
▫ Créances fiscales	-	-
▫ Créances sociales	-	-
▫ Autres créances :	-	-
<b>Sous-total PTP</b>	19 167 737	21 131 558
<b>CDI</b>		
▫ Créances et comptes rattachés au titre du CDI :	-	-
▫ Concours France Compétences CDI	-	-
▫ FSE / ETAT / Région / Autres collectivités locales :	-	-
▫ FSE	-	-
▫ ETAT	-	-
▫ REGION	-	-
▫ Autres	-	-
▫ France Compétences :	-	-
▫ Appels à projet	-	-
▫ Fonds réservés	-	-
▫ Autres	-	-
▫ Autres subventions	-	-
▫ Créances fiscales	-	-
▫ Créances sociales	-	-
▫ Autres créances :	-	-
▫ Remboursement Assurance	-	-
<b>Sous-total CDI</b>	-	-
<b>CDD</b>		
▫ 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	-	-
<b>Sous-total CDD</b>	-	-
<b>Total</b>	19 167 737	21 131 558

## 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	
<b>PTP :</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
• Litiges					-
• Autres Provisions pour risques et charges					-
<b>sous-total I</b>	-	-	-	-	-
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
• Immobilisations incorporelles					-
• Immobilisations corporelles					-
• Immobilisations financières					-
• Autres créances					-
• Autres provision pour dépréciation					-
<b>sous-total II</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTAL PROVISIONS - PTP</b>	-	-	-	-	-
<b>CDI :</b>					
• 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
<b>TOTAL PROVISIONS - CDI</b>	75 752	-	-	-	75 752
<b>CDD :</b>					
• 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
<b>TOTAL PROVISIONS - CDD</b>	30 626	-	-	-	30 626
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	106 378	-	-	-	106 378

## 2.3.6. Charges à payer de formation

### 2.3.6.1. Tableau de suivi du restant à 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	42 715 330 €	488 132 €	1 351 194 €	177 813 €	44 732 469 €
B	Engagements & compléments de l'exercice N	30 453 263 €	170 742 €	55 081 €	481 €	30 679 566 €
<b>C=A+B</b>	<b>TOTAL 1</b>	<b>73 168 592 €</b>	<b>658 874 €</b>	<b>1 406 274 €</b>	<b>178 294 €</b>	<b>75 412 034 €</b>
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	29 789 697 €	252 194 €	67 039 €	16 292 €	30 125 222 €
E	Annulations de l'exercice N	642 688 €	80 047 €	6 121 €	4 576 €	733 432 €
<b>F=D+E</b>	<b>TOTAL 2</b>	<b>30 432 385 €</b>	<b>332 241 €</b>	<b>73 160 €</b>	<b>20 868 €</b>	<b>30 858 654 €</b>
<b>G=C-F</b>	<b>Montant à financer à la clôture de l'exercice N</b>	<b>42 736 207 €</b>	<b>326 633 €</b>	<b>1 333 115 €</b>	<b>157 426 €</b>	<b>44 553 380 €</b>

#### 2.3.6.1.1. Restant à financer par millésime CIF CDI

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	EXERCICE 2023	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	1 351 194		-	-	1 351 194
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	55 081	-	-	-	55 081
<b>TOTAL I</b>	<b>1 406 274</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 406 274</b>
REALISATIONS :					
▫ Paiements des charges de formation	67 039	-	-	-	67 039
▫ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	6 121	-	-	-	6 121
<b>TOTAL II</b>	<b>73 160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73 160</b>
<b>TOTAL GENERAL (total I - total II)</b>	<b>1 333 114</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 333 114</b>

#### 2.3.6.1.2. Restant à financer par millésime CIF CDD

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	EXERCICE 2023	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	177 813		-	-	177 813
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTES	481	-	-	-	481
<b>TOTAL I</b>	<b>178 294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>178 294</b>
REALISATIONS :					
▫ (+) Paiements des charges de formation	16 292	-	-	-	16 292
▫ (+) Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	4 576	-	-	-	4 576
<b>TOTAL II</b>	<b>20 868</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 868</b>
<b>TOTAL GENERAL (total I - total II)</b>	<b>157 426</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>157 426</b>

#### 2.3.6.1.3. Restant à financer par millésime PTP

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	EXERCICE 2023	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE	11 056 567	6 546 524	25 112 239	-	42 715 330
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTS	-	4 281	21 147	30 427 835	30 453 263
<b>TOTAL I</b>	<b>11 056 567</b>	<b>6 550 805</b>	<b>25 133 386</b>	<b>30 427 835</b>	<b>73 168 593</b>
REALISATIONS :					
▢ Paiements des charges de formation	709 397	2 023 659	19 329 063	7 727 579	29 789 698
▢ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	52 948	42 835	202 906	343 999	642 688
<b>TOTAL II</b>	<b>762 345</b>	<b>2 066 494</b>	<b>19 531 969</b>	<b>8 071 578</b>	<b>30 432 386</b>
<b>TOTAL GENERAL (total I - total II)</b>	<b>10 294 222</b>	<b>4 484 311</b>	<b>5 601 417</b>	<b>22 356 257</b>	<b>42 736 207</b>

### Restant à financer par millésime TRANSCO

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2021	EXERCICE 2022	EXERCICE 2023	TOTAL
MONTANT RESTANT A FINANCER A L'OUVERTURE		106 599	381 533	-	488 132
ENGAGEMENTS ET COMPLEMENTS	-		212	170 529	170 741
<b>TOTAL I</b>	<b>-</b>	<b>106 599</b>	<b>381 745</b>	<b>170 529</b>	<b>658 873</b>
REALISATIONS :					
▢ Paiements des charges de formation		41 266	171 690	39 239	252 195
▢ Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice			80 047		80 047
<b>TOTAL II</b>	<b>-</b>	<b>41 266</b>	<b>251 737</b>	<b>39 239</b>	<b>332 242</b>
<b>TOTAL GENERAL (total I - total II)</b>	<b>-</b>	<b>65 333</b>	<b>130 008</b>	<b>131 290</b>	<b>326 631</b>

### 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		2020 et <2020	2021	2022	2023	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	7 354 519	5 131 710	23 025 806		35 512 035 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N				30 427 835	30 427 835 €
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				2 523 721 €	2 523 721 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice				7 727 579 €	7 727 579 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation	7 354 519	5 131 710	23 025 806		35 512 035 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	6 645 115	3 112 197	3 688 594	20 174 906	33 620 812 €

### 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		2020 et <2020	2021	2022	2023	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		72 471	342 117		414 588 €
I	Engagements bruts de financement de formation de l'année N				170 529	170 529 €
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				14 154 €	14 154 €
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice				39 239 €	39 239 €
L	Extourne charges à payer pour engagements de financement de formation		72 471	342 117		414 588 €
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N		28 752	126 538	117 137	272 427 €

### **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	2023	2022
<b><u>PTP</u></b>		
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du PTP	33 620 812	35 512 036
▫ Excédents de Trésorerie	4 232 039	23 535 371
▫ Dettes fournisseurs	48 134	70 866
▫ Dettes sociales	135 727	151 067
▫ Autres dettes		
<i>Sous total PTP</i>	38 036 712	59 269 340
<b><u>TRANSCO</u></b>		
▫ Dettes et comptes rattachés au titre de TRANSCO	272 427	414 588
▫ Dettes fournisseurs		10 000
▫ Dettes fiscales		
▫ Dettes sociales		
▫ Autres dettes		
<i>Sous total TRANSCO</i>	272 427	424 588
<b><u>CDI</u></b>		
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CIF CDI	7 299	2 843
▫ Dettes fournisseurs		
▫ Dettes fiscales		
▫ Dettes sociales		
▫ Autres dettes		
<i>Sous total CDI</i>	7 299	2 843
<b><u>CDD</u></b>		
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CIF CDD	-	15 811
▫ Dettes fournisseurs		
▫ Dettes fiscales		
▫ Dettes sociales		
▫ Autres dettes		
<i>Sous total CDD</i>	-	15 811
<i>Total Charges à payer</i>	38 316 437	59 712 582

## 2.4. Autres informations

### 2.4.1. Effectif à la date de clôture

Cadres : 6

Non cadres : 22

Soit un total de 28 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 672 092 Euros au 31/12/2023 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	-	-		-
Régularisations diverses	-	-	27 982	27 982
TOTAL	-	-	27 982	27 982

#### 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 2023

RESPECT COM	FRAIS DE GESTION (Art. R. 6323-21-5)					TOTAL 2023
	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	431 351	50 635	57 946	168 375	101 314	809 620
Impôts, taxes et versements assimilés	77 013	9 040	-	30 061	18 088	134 203
Charges de personnel	1 032 864	121 245	-	403 171	242 594	1 799 873
Autres charges nettes de fonctionnement	- 312	- 37	-	- 122	- 73	- 545
Dotation aux amortissements et provisions	7 716	906	-	3 012	1 812	13 445
<b>Charges de fonctionnement (I)</b>	<b>1 548 631</b>	<b>181 789</b>	<b>57 946</b>	<b>604 497</b>	<b>363 735</b>	<b>2 756 597</b>
<b>Plafonnement Convention d'objectifs et de moyens (II)</b>						<b>3 405 125</b>
<b>DIFFERENTIEL (I-II)</b>						<b>- 648 528</b>
<b>TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS</b>						<b>10,00%</b>

## 2.4.6. Évènements post clôture et continuité d'exploitation

En dépit des fonds propres négatifs d'un montant de 5 305 308€ constatés à la clôture de l'exercice 2023, 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 2024 prévoit un résultat positif de l'ordre de 5,5M€ suite à l'application des mesures énumérées ci-dessous et une reconstitution, dès fin 2024, des fonds propres.

<b>RAN au 01/01/2024</b>	<b>-5 305 308</b>
--------------------------	-------------------

Estimation Résultat 2024*	5 587 943
décote 2024 non réengagée	2 169 995
Excédents de fonds propres (en rplct excéd.tréso)*	0
Subventions non réengagée (AGEFIPH)	240 000
reprise provision soldes fin formations topés 2019	71 455
reprise provision soldes fin formations topés 2020	722 472
reprise provision soldes fin formations topés 2021	1 027 967
reprise provision soldes fin formations topés 2022	1 356 053

<b>Estimation RAN au 01/01/2025</b>	<b>282 635</b>
-------------------------------------	----------------

\*l'estimation du résultat 2024 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.

La trésorerie prévisionnelle à fin 2024, quant à elle, serait de l'ordre de 11M€.

<b>Trésorerie nette au 31/12/2023 (y compris comptes de liaisons)</b>	<b>14 518 261</b>
---	-------------------

Remontée excédents de trésorerie 2023	-4 232 039
---------------------------------------	------------

<b>Trésorerie nette de remontée d'excédents</b>	<b>10 286 222</b>
---	-------------------

Dotation FC 2024 Encaissable 2024	14 045 811
Dotation FC 2023 Encaissée 2024	17 995 089
Budget fonctionnement 2024 (plaf.11%)	-3 231 345
Décaissement d'engagements en 2024 (= dotation 2023 par simplification)	-30 442 842
Décote constatable en 2024 (= basée sur dotation 2023 par simplification)	2 526 756
Subventions 2024 (AGEFIPH)	240 000

<b>Trésorerie théorique fin 2024</b>	<b>11 419 691</b>
--------------------------------------	-------------------