

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION OPCO 2i
23, rue de Balzac
75008 PARIS

ASSOCIATION OPCO 2i

Siège social : 23, rue de Balzac - 75008 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OPCO 2i relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Conformément au plan comptable applicable aux organismes paritaires de la formation professionnelle, l'association OPCO 2i constitue des charges à payer pour engagement de financement de formation diminué des annulations probables telles que décrits dans le paragraphe « Dépenses de formation » de la note 4.3 de l'annexe.

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

4 - Vérification des documents adressés aux administrateurs

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

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

6 - Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 6 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

NSK AUDIT

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, rounded loop followed by a horizontal line and a small upward stroke at the end.

Manuel Navarro

BILAN 2024 OPCO 2i

Actif

OPCO 2i (montant en euros)	EXERCICE 2024			EXERCICE 2023
	Brut	Amort.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	2 746 065	2 141 465	604 600	957 561
Immobilisations incorporelles en cours	302 409		302 409	
Immobilisations corporelles	4 221 757	2 697 437	1 524 319	2 368 373
Immobilisations en cours				18 036
Immobilisations financières	1 153 808		1 153 808	1 119 552
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	8 424 038	4 838 902	3 585 136	4 463 522
ACTIF CIRCULANT				
France Compétences	1 223 097 192		1 223 097 192	1 251 547 052
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	79 769 592		79 769 592	92 460 454
Entreprises et comptes rattachés	54 639 219		54 639 219	71 249 050
Autres créances	67 351 010	31 212	67 319 798	84 061 662
Charges constatées d'avance	1 113 668		1 113 668	1 162 704
Disponibilités	236 812 111		236 812 111	304 401 099
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	1 662 782 792	31 212	1 662 751 580	1 804 882 020
TOTAL DE L'ACTIF	1 671 206 830	4 870 114	1 666 336 716	1 809 345 542

Passif

OPCO 2i (montant en euros)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	65 103 338	71 511 318
Résultat de l'exercice	2 027 472	-6 407 980
TOTAL DES FONDS PROPRES	67 130 810	65 103 338
FONDS DEDIES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	6 149 558	4 296 248
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS	6 149 558	4 296 248
DETTES		
Emprunts et dettes assimilés		
France Compétences		
Charges à payer pour engagements de financements de formation	1 431 447 693	1 566 306 215
Dettes fournisseurs	34 694 999	40 433 244
Dettes fiscales et sociales	19 337 860	21 393 924
Autres dettes	60 493 161	67 277 113
Produits constatés d'avance	47 082 635	44 535 460
TOTAL DES DETTES	1 593 056 348	1 739 945 956
TOTAL DU PASSIF	1 666 336 716	1 809 345 542

COMPTE DE RESULTAT 2024 OPCO 2i

Résultat de formation

OPCO 2i (montant en euros)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Dotation de France Compétences au titre :		
- du financement des dépenses des actions de formation	783 781 782	788 357 235
- de la péréquation	525 382 065	543 044 682
Contributions collectées	233 005 522	232 188 657
Subventions de formation	54 493 264	55 602 595
Autres produits de formation	11 284 117	0
Reprise de provisions pour solde adhérent		
Reprise de provisions pour non utilisation de subventions		
Reprise de provisions fonds dédiés		10 795 685
Total 1 Produits de formation	1 607 946 750	1 629 988 855
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	1 462 017 472	1 502 908 580
Report en fonds dédiés		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Investissements CFA	38 836 472	37 066 765
Reversements France Compétences		
Reversements au titre des disponibilités excédentaires		10 668
Autres charges de formation cofinancées	653 941	474 456
Autres charges de formation	5 628 382	410 486
Total 2 Charges de formation	1 507 136 267	1 540 870 955
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	100 810 483	89 117 899

Résultat de fonctionnement & général

OPCO 2i (montant en euros)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges	3 327 360	5 464 628
Reprises de provisions pour risques et charges	105 565	66 739
Autres produits	469 690	85 667
Total 3 Produits liés au fonctionnement	3 902 616	5 617 034
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes	20 260 673	19 532 852
Impôts et taxes	1 300 909	1 312 530
Charges de personnel	45 766 966	45 613 976
Frais de gestion successeur	236 000	332 869
Etudes et prospectives	18 467 225	22 977 255
Diagnostics et Accompagnement	20 237 260	16 428 568
Qualité	198 204	205 600
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 177 613	2 230 644
Autres charges	6 172	34 581
Total 4 Charges liées au fonctionnement	110 651 023	108 668 876
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-106 748 407	-103 051 842
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	-5 937 924	-13 933 943
Produits financiers	10 580 918	9 783 105
Charges financières	12 872	21 615
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	10 568 047	9 761 491
Produits exceptionnels	8 518	7 440
Charges exceptionnelles	75 473	7 806
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-66 955	-366
Impôts sur les produits de placements	2 535 695	2 235 162
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	2 535 695	2 235 162
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	2 027 472	-6 407 980
Total produits	1 622 438 802	1 645 396 434
Total charges	1 620 411 330	1 651 804 414

Synthèse des résultats par dispositifs

Montant en K€	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	CPF	TOTAL 2024	TOTAL 2023
PRODUITS DE FORMATION							
Dotation de France Compétences au titre :							
- du financement des dépenses des actions de formation	745 515	38 266				783 782	788 357
- de la péréquation	525 382					525 382	543 045
Contributions collectées			216 610	16 396		233 006	232 189
Subventions de formation			54 493			54 493	55 603
Autres produits de formation	0	4 800	6 484	0		11 284	0
Reprise de provisions pour solde adhérent							
Reprise de provisions pour non utilisation de subventions							
Reprise de provisions fonds dédiés							10 796
Total 1 Produits de formation	1 270 898	43 066	277 587	16 396		1 607 947	1 629 989
CHARGES DE FORMATION							
Charges de formation	1 143 622	41 687	263 149	14 297	-738	1 462 017	1 502 909
Report en fonds dédiés							
Dotations aux amortissements et aux provisions							
Investissements CFA	38 836					38 836	37 067
Reversements France Compétences							
Reversements au titre des disponibilités excédentaires			654			654	11
Autres charges de formation cofinancées			4 925	687	0	5 628	474
Autres charges de formation	16	0					410
Total 2 Charges de formation	1 182 475	41 687	268 728	14 984	-738	1 507 136	1 540 871
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	88 422	1 379	8 859	1 411	738	100 810	89 118
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT							
Subventions de fonctionnement							
Transferts de charges	2 980	90	205	52		3 327	5 465
Reprises de provisions pour risques et charges	95	3	6	2		106	67
Autres produits	421	13	29	7		470	86
Total 3 Produits de fonctionnement	3 496	105	240	62		3 903	5 617
CHARGES DE FONCTIONNEMENT							
Autres Achats et charges externes	18 027	543	1 238	453		20 261	19 533
Impôts et taxes	1 165	35	80	21		1 301	1 313
Charges de personnel	40 995	1 234	2 816	722		45 767	45 614
Frais de gestion successeur	211	6	15	4		236	333
Etudes et prospectives	17 790	175	400	102		18 467	22 977
Diagnostics et Accompagnement	18 127	546	1 245	319		20 237	16 429
Qualité	178	5	12	3		198	206
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct	3 742	113	257	66		4 178	2 231
Autres charges	6	0	0	0		6	35
Total 4 Charges de fonctionnement	100 241	2 658	6 063	1 690		110 651	108 669
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-96 745	-2 553	-5 822	-1 628	0	-106 748	-103 052
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	-8 323	-1 173	3 037	-217	738	-5 938	-13 934
Produits financiers	4 856	127	4 979	618		10 581	9 783
Charges financières	12	0	1	0		13	22
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	4 845	127	4 978	618	0	10 568	9 761
Produits exceptionnels	8	0	1	0		9	7
Charges exceptionnelles	68	2	5	1		75	8
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-60	-2	-4	-1	0	-67	0
Impôts sur les produits de placements	1 162	30	1 195	148		2 536	2 235
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	1 162	30	1 195	148	0	2 536	2 235
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	-4 700	-1 078	6 816	251	738	2 027	-6 408
Total produits	1 279 257	43 299	282 807	17 075	0	1 622 439	1 645 396
Total charges	1 283 957	44 378	275 991	16 824	-738	1 620 411	1 651 804

BILAN & COMPTE DE RESULTAT PAR AGREMENTS

1 – Bilan moyens communs

BILAN
Moyens Communs
au 31 décembre 2024
en Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	2 746 065	2 488 393	Report à nouveau		14 651 988
Immobilisations incorporelles en cours	302 409		Résultat de l'exercice		
Immobilisations corporelles	4 221 757	4 025 511	Transfert RAN CPF - Alternance		
Immobilisations en cours		18 036	Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		
Immobilisations financières	1 153 626	1 119 370	Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		-14 651 988
Amortissements Immobilisations incorporelles	-2 141 465	-1 530 831			
Amortissements Immobilisations corporelles	-2 697 437	-1 657 138			
Compte de liaison investissement	-3 584 954	-4 463 340			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	0	0	TOTAL DES FONDS PROPRES	0	0
			FONDS DEBIES		
ACTIF CIRCULANT			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
France Compétences			Provisions pour risques	6 149 558	4 296 248
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	1 416 315	17 089 028	Provisions pour charges		
Entreprises et comptes rattachés			TOTAL DES PROVISIONS	6 149 558	4 296 248
Disponibilités	20 155 593	33 379 066	DETTES		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie	64 635 819	67 404 622	Emprunts et dettes assimilés		
Compte de liaison moyen commun	37 732 150	32 584 598	Compte de liaison moyen commun Trésorerie		
Compte de liaison entre dispositif			Compte de liaison moyen commun		
			Compte de liaison entre dispositif	84 791 413	100 783 687
			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation		
Autres créances	9 137 801	9 917 830	Dettes fournisseurs	33 561 444	39 656 868
Charges constatées d'avance	1 113 668	1 162 704	Dettes fiscales et sociales	9 125 422	8 026 404
			Autres dettes	355 630	8 470 815
			Produits constatés d'avance	207 880	303 824
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	134 191 347	161 537 847	TOTAL DES DETTES	128 041 789	157 241 599
TOTAL DE L'ACTIF	134 191 347	161 537 847	TOTAL DU PASSIF	134 191 347	161 537 847

2.1 – Bilan Alternance

BILAN
Alternance
au 31 décembre 2024
en Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			Report à nouveau		
Immobilisations incorporelles en cours			Résultat de l'exercice	-4 700 000	-2 159 942
Immobilisations corporelles			Transfert RAN CPF - Alternance	4 700 000	2 159 942
Immobilisations en cours			Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		
Immobilisations financières			Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		
Amortissements Immobilisations incorporelles					
Amortissements Immobilisations corporelles					
Compte de liaison investissement	3 379 522	4 197 885			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	3 379 522	4 197 885	TOTAL DES FONDS PROPRES	0	0
ACTIF CIRCULANT			FONDS DEDIES		
			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
France Compétences	1 212 010 017	1 240 023 242	Provisions pour risques		
Subventions à recevoir au titre des cofinancements			Provisions pour charges		
Entreprises et comptes rattachés			TOTAL DES PROVISIONS		
Disponibilités	69 523 620	85 198 538	DETTES		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie			Emprunts et dettes assimilés		
Compte de liaison moyen commun			Compte de liaison moyen commun Trésorerie	60 931 939	63 395 765
Compte de liaison entre dispositif	83 878 211	94 471 877	Compte de liaison moyen commun	35 569 953	30 646 645
Autres créances	21 126 453	24 576 881	Compte de liaison entre dispositif		
Charges constatées d'avance			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation	1 240 452 645	1 296 985 929
			Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales et sociales		79 171
			Autres dettes	52 963 287	57 360 915
			Produits constatés d'avance		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	1 386 538 301	1 444 270 538	TOTAL DES DETTES	1 389 917 823	1 448 468 423
TOTAL DE L'ACTIF	1 389 917 823	1 448 468 424	TOTAL DU PASSIF	1 389 917 823	1 448 468 424

2.2 – Résultat Alternance

OPCO 2i (montant en €)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Dotation de France Compétences au titre :		
- du financement des dépenses des actions de formation	745 515 473	749 290 099
- de la péréquation	525 382 065	543 044 682
Contributions collectées		25 600
Total 1 Produits de formation	1 270 897 538	1 292 360 381
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	1 143 622 242	1 167 606 058
Investissements CFA	38 836 472	37 066 765
Autres charges de formation	16 455	2 976
Total 2 Charges de formation	1 182 475 169	1 204 675 799
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	88 422 369	87 684 583
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Transferts de charges	2 980 436	4 876 534
Reprises de provisions pour risques et charges	94 559	59 557
Autres produits	420 718	76 447
Total 3 Produits de fonctionnement	3 495 713	5 012 538
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes	18 026 840	17 334 828
Impôts et taxes	1 165 271	1 171 278
Charges de personnel	40 995 117	40 705 076
Frais de gestion successeur	211 394	297 046
Etudes et prospectives	17 789 830	22 371 849
Diagnostics et Accompagnement	18 127 241	14 660 553
Qualité	177 539	183 474
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct	3 742 038	1 990 586
Autres charges	5 529	30 860
Total 4 Charges de fonctionnement	100 240 798	98 745 550
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-96 745 085	-93 733 012
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	-8 322 716	-6 048 429
Produits financiers	4 856 426	5 026 432
Charges financières	11 530	19 288
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	4 844 897	5 007 144
Produits exceptionnels	7 630	6 639
Charges exceptionnelles	67 604	6 966
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-59 974	-326
Impôts sur les produits de placements	1 162 207	1 118 330
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	1 162 207	1 118 330
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	-4 700 000	-2 159 942
Total produits	1 279 257 308	1 302 405 991
Total charges	1 283 957 308	1 304 565 933

3.1 – Bilan Pdc -50

BILAN Plan Développement des Compétences au 31 décembre 2024 en Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			Report à nouveau	1 575 057	8 885 694
Immobilisations incorporelles en cours			Résultat de l'exercice	-1 078 459	-7 310 638
Immobilisations corporelles			Transfert RAN CPF - Alternance		
Immobilisations en cours			Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		
Immobilisations financières			Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		
Amortissements Immobilisations incorporelles					
Amortissements Immobilisations corporelles					
Compte de liaison investissement	89 194	88 956			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	89 194	88 956	TOTAL DES FONDS PROPRES	496 597	1 575 057
			FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
France Compétences	11 087 175	11 523 810	Provisions pour risques		
Subventions à recevoir au titre des cofinancements			Provisions pour charges		
Entreprises et comptes rattachés			TOTAL DES PROVISIONS		
Disponibilités	398 708	1 592 608	DETTES		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie			Emprunts et dettes assimilés		
Compte de liaison moyen commun			Compte de liaison moyen commun Trésorerie	1 608 152	1 343 401
Compte de liaison entre dispositif			Compte de liaison moyen commun	938 783	649 424
			Compte de liaison entre dispositif	1 305 345	
			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation	10 767 730	16 510 347
			Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales et sociales		479
Autres créances	3 605 409	4 782 852	Autres dettes	63 879	803 278
Charges constatées d'avance			Produits constatés d'avance		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	15 091 292	20 793 029	TOTAL DES DETTES	14 683 889	19 306 928
TOTAL DE L'ACTIF	15 180 487	20 881 985	TOTAL DU PASSIF	15 180 487	20 881 985

3.2 – Résultat Pdc -50

OPCO 2i (montant en €)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Dotation de France Compétences au titre : - du financement des dépenses des actions de formation	38 266 309	39 067 136
Contributions collectées		18 695
Autres produits de formation	4 800 000	0
Total 1 Produits de formation	43 066 309	39 085 831
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	41 687 027	44 483 393
Reversements au titre des disponibilités excédentaires		10 668
Autres charges de formation	0	-1 460
Total 2 Charges de formation	41 687 027	44 492 601
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	1 379 282	-5 406 769
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Transferts de charges	89 740	147 485
Reprises de provisions pour risques et charges	2 847	1 801
Autres produits	12 668	2 312
Total 3 Produits de fonctionnement	105 255	151 598
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes	542 783	524 270
Impôts et taxes	35 086	35 424
Charges de personnel	1 234 352	1 231 075
Frais de gestion successeur	6 365	8 984
Etudes et prospectives	175 224	151 826
Diagnostics et Accompagnement	545 806	443 390
Qualité	5 346	5 549
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct	112 672	60 203
Autres charges	166	933
Total 4 Charges de fonctionnement	2 657 801	2 461 654
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-2 552 546	-2 310 056
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	-1 173 264	-7 716 825
Produits financiers	127 444	531 735
Charges financières	347	583
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	127 097	531 151
Produits exceptionnels	230	201
Charges exceptionnelles	2 036	211
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 806	-10
Impôts sur les produits de placements	30 486	124 954
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	30 486	124 954
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	-1 078 459	-7 310 638
Total produits	43 299 238	39 769 365
Total charges	44 377 697	47 080 003

4.1 – Bilan Volontaire

BILAN
Versements Volontaires
au 31 décembre 2024
en Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			Report à nouveau	31 643 650	5 413 600
Immobilisations incorporelles en cours			Résultat de l'exercice	6 816 029	10 816 733
Immobilisations corporelles			Transfert RAN CPF - Alternance		
Immobilisations en cours			Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		761 328
Immobilisations financières	182	182	Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		14 651 988
Amortissements Immobilisations incorporelles					
Amortissements Immobilisations corporelles					
Compte de liaison investissement	74 149	116 269			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	74 331	116 451	TOTAL DES FONDS PROPRES	38 459 678	31 643 650
ACTIF CIRCULANT			FONDS DEDIES		
France Compétences			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	78 353 277	75 371 426	Provisions pour risques		
Entreprises et comptes rattachés	37 211 164	55 261 765	Provisions pour charges		
Disponibilités	120 941 211	151 436 939	TOTAL DES PROVISIONS		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie					
Compte de liaison moyen commun			DETTES		
Compte de liaison entre dispositif	5 462 624	4 049 727	Emprunts et dettes assimilés		
			Compte de liaison moyen commun Trésorerie	1 336 887	1 755 880
Autres créances	30 780 789	41 352 044	Compte de liaison moyen commun	780 428	848 824
Charges constatées d'avance			Compte de liaison entre dispositif		
			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation	170 576 919	237 523 466
			Dettes fournisseurs	492 999	319 774
			Dettes fiscales et sociales	7 191 365	10 623 019
			Autres dettes	7 110 365	642 105
			Produits constatés d'avance	46 874 755	44 231 636
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	272 749 065	327 471 902	TOTAL DES DETTES	234 363 718	295 944 704
TOTAL DE L'ACTIF	272 823 396	327 588 353	TOTAL DU PASSIF	272 823 396	327 588 353

4.2 – Résultat Volontaire

OPCO 2i (montant en €)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Contributions collectées	216 609 974	219 149 709
Subventions de formation	54 493 264	55 603 004
Autres produits de formation	6 484 116	
Reprise de provisions fonds dédiés		10 795 685
Total 1 Produits de formation	277 587 354	285 548 398
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	263 149 162	271 776 591
Autres charges de formation cofinancées	653 941	474 456
Autres charges de formation	4 925 062	-7 816
Total 2 Charges de formation	268 728 165	272 243 231
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	8 859 190	13 305 167
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Transferts de charges	204 700	341 688
Reprises de provisions pour risques et charges	6 494	4 173
Autres produits	28 895	5 356
Total 3 Produits de fonctionnement	240 090	351 218
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes	1 238 105	1 214 614
Impôts et taxes	80 032	82 069
Charges de personnel	2 815 595	2 852 117
Frais de gestion successeur	14 519	20 813
Etudes et prospectives	399 692	351 746
Diagnostics et Accompagnement	1 245 001	1 027 233
Qualité	12 194	12 856
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct	257 008	139 476
Autres charges	380	2 162
Total 4 Charges de fonctionnement	6 062 525	5 703 087
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-5 822 435	-5 351 870
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	3 036 754	7 953 297
Produits financiers	4 978 888	3 742 747
Charges financières	792	1 352
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	4 978 097	3 741 396
Produits exceptionnels	524	465
Charges exceptionnelles	4 643	488
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 119	-23
Impôts sur les produits de placements	1 194 703	877 937
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	1 194 703	877 937
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	6 816 029	10 816 733
Total produits	282 806 857	289 642 828
Total charges	275 990 828	278 826 095

5.1 – Bilan Conventionnel

BILAN
Versements Conventionnels
au 31 décembre 2024
En Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			Report à nouveau	26 882 724	34 533 531
Immobilisations incorporelles en cours			Résultat de l'exercice	251 464	-6 889 479
Immobilisations corporelles			Transfert RAN CPF - Alternance		
Immobilisations en cours			Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		-761 328
Immobilisations financières			Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		
Amortissements Immobilisations incorporelles					
Amortissements Immobilisations corporelles					
Compte de liaison investissement	42 088	41 540			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	42 088	41 540	TOTAL DES FONDS PROPRES	27 134 187	26 882 724
ACTIF CIRCULANT			FONDS DEDIES		
France Compétences			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Subventions à recevoir au titre des cofinancements			Provisions pour risques		
Entreprises et comptes rattachés	17 428 055	15 987 285	Provisions pour charges		
Disponibilités	19 977 664	24 668 976	TOTAL DES PROVISIONS		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie			DETTES		
Compte de liaison moyen commun			Emprunts et dettes assimilés		
Compte de liaison entre dispositif	1 455 923	1 136 651	Compte de liaison moyen commun Trésorerie	758 842	627 330
Autres créances	2 504 724	3 060 231	Compte de liaison moyen commun	442 986	303 262
Charges constatées d'avance			Compte de liaison entre dispositif		
			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation	9 410 400	13 960 171
			Dettes fournisseurs	640 556	456 603
			Dettes fiscales et sociales	3 021 483	2 664 594
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	41 366 366	44 853 143	TOTAL DES DETTES	14 274 267	18 011 960
TOTAL DE L'ACTIF	41 408 454	44 894 683	TOTAL DU PASSIF	41 408 454	44 894 683

5.2 – Résultat Conventionnel

OPCO 2i (montant en €)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Contributions collectées	16 395 548	12 987 094
Subventions de formation		-408
Autres produits de formation	0	0
Total 1 Produits de formation	16 395 548	12 986 685
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	14 297 480	18 568 504
Autres charges de formation	686 865	418 608
Total 2 Charges de formation	14 984 345	18 987 113
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	1 411 203	-6 000 427
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Transferts de charges	52 484	72 961
Reprises de provisions pour risques et charges	1 665	891
Autres produits	7 409	1 144
Total 3 Produits de fonctionnement	61 558	74 996
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes	452 943	366 859
Impôts et taxes	20 520	17 524
Charges de personnel	721 903	609 017
Frais de gestion successeur	3 723	4 444
Etudes et prospectives	102 479	75 109
Diagnostics et Accompagnement	319 212	219 347
Qualité	3 126	2 745
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct	65 895	29 783
Autres charges	97	462
Total 4 Charges de fonctionnement	1 689 898	1 325 290
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	-1 628 341	-1 250 293
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	-217 137	-7 250 721
Produits financiers	618 160	473 971
Charges financières	203	289
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	617 957	473 683
Produits exceptionnels	134	99
Charges exceptionnelles	1 190	104
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 056	-5
Impôts sur les produits de placements	148 300	112 437
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	148 300	112 437
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	251 464	-6 889 479
Total produits	17 075 400	13 535 752
Total charges	16 823 937	20 425 232

6.1 – Bilan Cpf

BILAN Compte Personnel de Formation au 31 décembre 2024 en Euros

ACTIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISÉ			FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			Report à nouveau	5 001 908	8 026 504
Immobilisations incorporelles en cours			Résultat de l'exercice	738 439	-864 654
Immobilisations corporelles			Transfert RAN CPF - Alternance	-4 700 000	-2 159 942
Immobilisations en cours			Transfert RAN Conventionnel - Volontaire		
Immobilisations financières			Transfert RAN Fonctionnement-Volontaire		
Amortissements Immobilisations incorporelles					
Amortissements Immobilisations corporelles					
Compte de liaison investissement		18 690			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE		18 690	TOTAL DES FONDS PROPRES	1 040 347	5 001 908
ACTIF CIRCULANT			FONDS DEDIES		
France Compétences			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Subventions à recevoir au titre des cofinancements			Provisions pour risques		
Entreprises et comptes rattachés			Provisions pour charges		
Disponibilités	5 815 314	8 124 971	TOTAL DES PROVISIONS		
Compte de liaison moyen commun Trésorerie			DETTES		
Compte de liaison moyen commun			Emprunts et dettes assimilés		
Compte de liaison entre dispositif			Compte de liaison moyen commun Trésorerie		282 247
Autres créances	164 621	371 822	Compte de liaison moyen commun		136 443
Charges constatées d'avance			Compte de liaison entre dispositif	4 700 000	1 768 326
			France Compétences		
			Charges à payer pour engagements de financements de formation	240 000	1 326 303
			Dettes fournisseurs		
			Dettes fiscales et sociales	-411	257
			Autres dettes		
			Produits constatés d'avance		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	5 979 936	8 496 793	TOTAL DES DETTES	4 939 589	3 513 575
TOTAL DE L'ACTIF	5 979 936	8 515 483	TOTAL DU PASSIF	5 979 936	8 515 483

6.2 – Résultat Cpf

OPCO 2i (montant en €)	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS DE FORMATION		
Contributions collectées		7 559
Total 1 Produits de formation		7 559
CHARGES DE FORMATION		
Charges de formation	-738 439	474 035
Autres charges de formation	0	-1 822
Total 2 Charges de formation	-738 439	472 213
TOTAL I - RESULTAT DES ACTIVITES DE FORMATION (Total 1 - Total 2)	738 439	-464 654
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Transferts de charges		25 960
Reprises de provisions pour risques et charges		317
Autres produits		407
Total 3 Produits de fonctionnement		26 684
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Autres Achats et charges externes		92 281
Impôts et taxes		6 235
Charges de personnel		216 691
Frais de gestion successeur		1 581
Etudes et prospectives		26 724
Diagnostics et Accompagnement		78 045
Qualité		977
Dotations aux amortissements et aux provisions Fct		10 597
Autres charges		164
Total 4 Charges de fonctionnement		433 295
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (Total 3 - Total 4)	0	-406 611
TOTAL III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II)	738 439	-871 265
Produits financiers		8 220
Charges financières		103
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	0	8 117
Produits exceptionnels		35
Charges exceptionnelles		37
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	-2
Impôts sur les produits de placements		1 504
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	-	1 504
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V - VI)	738 439	- 864 654
Total produits		42 498
Total charges	-738 439	907 152

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

1. Informations spécifiques (règlement ANC 2018-06)

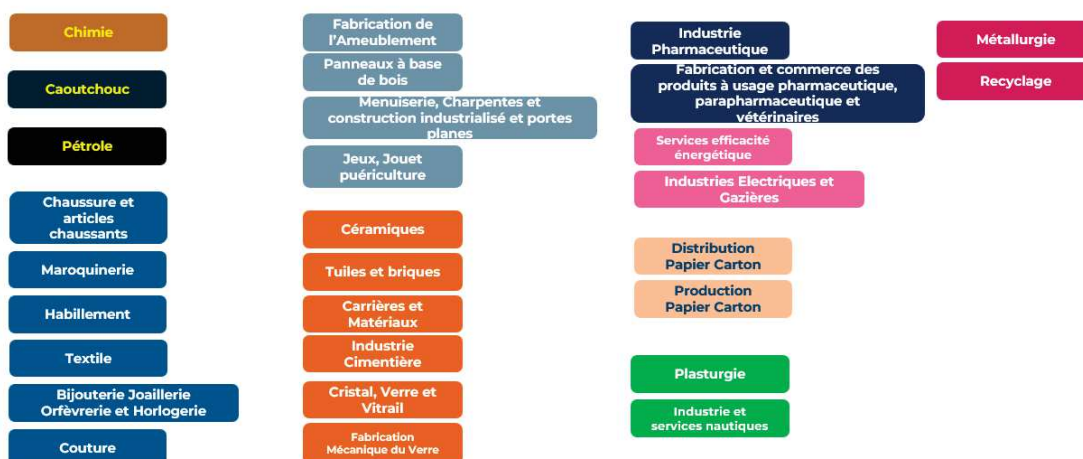
1.1. Objet social de l'association

L'association, en sa qualité de gestionnaire de l'Opérateur de Compétences, a pour mission :

- D'assurer le financement des contrats d'apprentissage et de professionnalisation, selon les niveaux de prise en charge fixés par les branches ;
- D'apporter un appui technique aux branches pour établir la gestion des emplois et parcours professionnels, en particulier pour mener les travaux de l'Observatoire prospectif des métiers et des qualifications, l'Observatoire Compétences Industries, en charge de mener les études prospectives des branches et de l'interindustrie, et pour déterminer les niveaux de prise en charge des contrats d'apprentissage et des contrats de professionnalisation ;
- D'assurer un appui technique aux branches pour leur mission de certification ;
- D'assurer un service de proximité au bénéfice des très petites, petites et moyennes entreprises, permettant d'améliorer l'information et l'accès des salariés de ces entreprises à la formation professionnelle et d'accompagner ces entreprises dans l'analyse et la définition de leurs besoins en matière de formation professionnelle, notamment au regard des mutations économiques et techniques de leur secteur d'activité ;
- De promouvoir les modalités de formation auprès des entreprises, en particulier les formations réalisées en tout ou partie à distance ou en situation de travail ;
- De s'assurer de la qualité des formations qu'elle finance, dans les conditions prévues aux articles L.6136-1 et suivants du Code du travail ;
- De collecter et gérer les contributions supplémentaires ayant pour objet le développement de la formation professionnelle continue, versées sur une base volontaire par toute entreprise relevant de son champ d'intervention ;
- De gérer les contributions Conventionnelles ayant pour objet le développement de la formation professionnelle continue versées en application d'un accord professionnel national.

1.2. Nature et périmètre des activités – moyens mis en œuvre

Les 29 branches professionnelles d'OPCO 2i



Ces missions s'accomplissent sur l'ensemble du territoire national, dans le cadre d'un service de proximité assuré par OPCO 2i et sur le territoire ultra-marin via un Opérateur de compétences (AKTO), dans les conditions prévues par la réglementation

2. Contexte et faits marquants

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

2.1. Sur le plan général

Convention d'objectifs et de moyens 2023-2025 :

La COM 2023-2025 a été signée avec la DGEFP en date du 29 novembre 2023 après arbitrage de Matignon à l'été 2023, figeant les 3 années de la période à hauteur du réalisé 2022 de la section Alternance.

Le projet d'OPCO 2i pour la promotion des métiers et l'accompagnement des entreprises pour la transition écologique est précisé en qualité et en euros dans les tableaux de la COM, pour permettre les décisions utiles en faveur de ce projet et en cohérence avec les objectifs du gouvernement pour l'industrie.

Pour l'exercice 2024, le montant global de la COM s'élève à 108 M€ dont 99,0 M€ de plafond pour la section Alternance. A ce montant, la section Alternance peut potentiellement bénéficier de 1,7 M€ d'augmentation au titre de la promotion des métiers et de diagnostics, au titre de l'article 6.1 de la-dite COM.

Pour l'exercice 2024, le montant réalisé s'élève à 98,8 M€ dont 93,1 M€ pour l'Alternance, en deçà donc des plafonds négociés.

Modifications statutaires :

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 19 décembre 2024 a approuvé les modifications statutaires relatives aux délégations de pouvoirs (articles 10, 11, 12 et 28), au fonctionnement de l'Assemblée Générale (article 27) et au rôle et mission du Président sur la gestion des comptes bancaires (article 11.1). Les modifications relatives aux délégations de pouvoirs visaient la sécurisation appelée par la Cour des Comptes dans son rapport de contrôle d'OPCO 2i publié en, mars 2024.

Fusion de branches : passage de 32 à 29 branches professionnelles

La branche Horlogerie a fusionné avec la branche Bijouterie, Joaillerie, Orfèvrerie. Le nouveau nom de la branche est Bijouterie, Joaillerie, Orfèvrerie, Horlogerie.

Les branches Cuirs et Peaux, Cordonnerie multiservice fusionnent avec la Maroquinerie. Le nouveau nom de la branche est Maroquinerie.

Ressources :

En dépit d'une nouvelle croissance des contributions de l'industrie perçues par France Compétences (2 285,1 M€ en augmentation de 3,8%), OPCO 2i a vu une nouvelle fois ses dotations en baisse.

Dans son courrier circulaire en date du 10 avril 2025, France Compétences a fixé les montants définitifs de la dotation d'OPCO 2i 2024 à 38,3 M€ au titre du Plan de Développement des Compétences des entreprises de moins de 50 salariés (PDC-50) et à 745,5 M€ au titre de l'Alternance.

Les deux dotations enregistrent une baisse respectivement de 2% et 0.5%.

Par ailleurs, à la suite d'un arbitrage de l'Etat, l'enveloppe Alternance dédiée aux fonds non péréquables est passée de 10 à 8% de la dotation Alternance. L'impact pour OPCO 2i résulte en une baisse de 14,9 M€ de ses fonds.

Comme décidé par l'Assemblée Générale du 29/06/2023, les réserves constatées post fusion OPCO 2i-AR 2i ont été fléchées pour partie en 2024 à la section PDC -50 salariés à hauteur de 4,8 M€.

2.2. Péréquation

OPCO 2i a recours chaque année à la péréquation, pour financer notamment son activité au titre de l'Alternance.

Compte tenu des éléments constatés dans les comptes 2024, une dotation calculée de 525,4 M€ a été provisionnée dans les comptes annuels. Ce montant a été confirmé par France Compétences dans une lettre circulaire en date du 5 mai 2025.

Depuis 2020, OPCO 2i a consommé 1 682 M€ de dotations de France Compétences aux fonds de péréquation. Au 31 décembre 2024, le montant non consommé s'élève à 987,1M€, soit un solde de 461,6 M€ au titre de 2023 (pour un total accordé de 543 M€) et 525,4 M€ au titre de 2024.

2.3. Transfert de RAN

La section CPF ne porte plus de nouveaux engagements depuis le 1^{er} janvier 2020. Un premier transfert de report à nouveau de cette section a été effectué en 2020 au profit de la section Alternance péréquable, à hauteur de 103,9 M€, un second transfert de 1,7 M€ en 2021, un troisième en 2023 à hauteur de 2,2 M€. En 2024, un transfert complémentaire de 4,7 M€ a été effectué au regard des ajustements d'engagements sur exercices antérieurs.

2.4. Cofinancements

A partir de juin 2024, le lancement de la Convention Transitions Industrie a été concrétisé, après notification des services de la DGEFP, d'une dotation de 21 M€ (19,25 M€, hors frais de gestion). Pour rappel, la dotation au titre du FNE 2023 s'élevait à 75 M€ (70 M€ hors frais de gestion). Cette convention est consacrée à l'accompagnement des entreprises industrielles sur des thématiques de transitions numérique et écologique.

L'OPCO 2i bénéficie localement de subventions du Fonds de Transition Juste (FTJ), nouvel outil de programmation du Pacte vert pour l'Europe qui vise à atténuer l'impact économique et social de la transition vers la neutralité climatique dans les territoires les plus émetteurs de CO2 d'origine industrielle, de permettre la reconversion des salariés des secteurs en déclin et en transformation et adapter les compétences des salariés des secteurs en transformation. Ce projet est piloté par les DREETS dans 6 régions : PACA, Grand Est, Normandie, Pays de la Loire, Hauts-de-France et AURA. OPCO 2i est le seul OPCO éligible au dispositif permettant une dotation pouvant atteindre 20 M€ selon les régions d'ici à 2027.

2.5. Règle de calcul des excédents

Conformément à l'article R6332-27 du code du travail, les disponibilités dont un opérateur de compétences peut disposer au 31 décembre d'une année donnée au titre du Plan de Développement des Compétences et de l'Alternance, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos (hors dotations aux amortissements et provisions). Ces disponibilités excédentaires sont à reverser à France Compétences avant le 30 avril de l'année suivant la clôture de l'exercice.

Au 31 décembre 2024, OPCO 2i n'a pas d'excédent de trésorerie à reverser à France Compétences.

2.6. TVA

L'OPCO 2i a fait le choix d'être assujetti à la TVA. Conformément à la position de sa tutelle, aucun secteur d'activité ni prorata n'a été mis en place dans la section Alternance.

La situation fiscale des OPCO reste inchangée depuis 2022. OPCO 2i fonctionne depuis lors sur la base de « rescrits » adressés annuellement par l'administration fiscale en 2022, 2023 et 2024.

Ce statut quo a pour effet de placer OPCO 2i en crédit de TVA structurel, avec pour conséquence un remboursement trimestriel de ce crédit par l'administration fiscale. Sur 2024, 43,6 M€ de crédit de TVA ont été constatés. Les crédits de TVA des trois premiers trimestres (31,9 M€) ont été remboursés par le Trésor Public sur l'année. Le remboursement du dernier trimestre (11,7 M€) est attendu en 2025.

3. Événements postérieurs à la clôture

Mission IGAS :

Une mission IGAS a été lancée en mars 2025 à l'initiative de la Ministre du travail, Madame Astrid Panosyan-Bouvet, pour étudier les caractéristiques de fonctionnement des différents OPCO et juger de la pertinence d'explorer les voies d'amélioration et de mutualisation possibles pour l'avenir.

Réforme fiscale :

Par courrier en date du 24 février 2025 adressé à tous les OPCO, la Direction de la Législation Fiscale informe les OPCO de la fin de leur régime dérogatoire en matière de TVA à compter du 1/01/2026 avec notamment la sortie du champ d'assujettissement de la partie flux métier.

COM 2025 :

La clause de revoyure est en cours.

COM 2026-2028 :

L'ouverture des échanges est programmée pour septembre 2025

4. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux prescriptions des règlements ANC 2014-03 et 2018-06 et du plan comptable applicable aux OPCO selon le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2019-03 du 5 juillet 2019 homologué le 26 décembre 2019 et applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2019.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

4.1. Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

Les immobilisations et corporelles acquises en 2024 sont évaluées à leur coût d'acquisition comprenant le prix d'achat et les frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage prévisionnelle. Les principales durées sont les suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| - Agencements et aménagements | 1 à 8 ans |
| - Installations générales | 1 à 6 ans |
| - Logiciels | 1 à 5 ans |
| - Matériels de bureau et informatique | 1 à 5 ans |
| - Mobilier | 2 à 5 ans |

Cf : 5.1 Actif immobilisé & 5.2 Amortissements

4.2. Fonds gérés

La comptabilisation de la collecte des contributions versées par les entreprises répond au principe de la créance acquise.

Par conséquent, les collectes inscrites en produits dans le résultat de l'exercice correspondent :

- Aux versements Volontaires qu'elles ont effectués librement au cours de l'exercice 2024. Les Versements Volontaires liés à des actions de formation engagées au 31 décembre 2024 restant à encaisser, ont été comptabilisés en produits à recevoir. Les Versements Volontaires reçus sur des actions non engagées à la clôture de l'exercice sont comptabilisés en produits constatés d'avance ;
- Aux Versements Conventionnels, dans le cadre des dispositions des accords de branches applicables, dont les entreprises doivent s'acquitter auprès de l'OPCO 2i en 2025 au titre de la masse salariale 2024 ;
- Aux dotations de France Compétences pour le financement des actions au titre de l'Alternance et du PDC-50.

Cf : 5.8 Fonds gérés

4.3. Dépenses de formation

Les charges de formation sont comptabilisées de la façon suivante :

- Le financement des actions de formation réalisées pour les entreprises constitue une charge de l'exercice de réalisation de la formation ;
- Les actions de formation engagées et non encore décaissées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer. Afin de tenir compte du doute subsistant sur leur niveau de réalisation, ces engagements sont diminués d'un taux d'annulation probable calculé sur une moyenne historique par dispositif.

Les taux d'annulation probables appliqués aux engagements 2024 ont été calculés à partir de la constatation des annulations réelles des dossiers clos sur les 3 derniers exercices de chaque dispositif.

Aucun taux d'annulation n'a été appliqué aux engagements au titre du Volontaire car les charges sont intégralement compensées par des produits (versements à recevoir des entreprises et subventions à recevoir auprès des cofinanceurs).

Cf : 5.5 Etat de suivi des EFF

4.4. Subventions

Les appels à projets nationaux et subventions régionales annuels sont comptabilisés à l'actif du bilan de la manière suivante :

- Des engagements déclarés par l'OPCO dans la limite du montant notifié par le financeur ;
- Diminué du montant des acomptes déjà reçus.

La quote-part des frais de mise en œuvre réalisée sur ces fonds est constatée sur le fonctionnement de l'OPCO en transfert de charges, à hauteur des décaissements constatés.

4.5. Comptes financiers

Les placements de l'OPCO 2i sont constitués de comptes courants rémunérés, de comptes sur livret et de comptes à terme négociables sans aucun risque encouru sur le capital investi.

L'optimisation des placements inter bancaires dans un contexte financier favorable a permis à OPCO 2i de générer près de 10,5 M€ de produits financiers bruts (avant impôts sur les sociétés).

Cf : 5.10 Résultat Financier

4.6. Créances

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

4.7. Frais de fonctionnement

Une section comptable distincte est créée pour valoriser les dépenses communes à toutes les sections. À la date de clôture de chaque exercice, les charges issues de cette section fonctionnement (frais de structure et dépenses de missions) sont réparties entre les autres sections au prorata des fonds gérés ou selon les règles de modulations convenues avec la DGEFP dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens triennale 2023-2025.

Cf : 5.9 Convention d'Objectifs et de Moyens

4.8. Effectif engagements de retraite

L'OPCO 2i a un effectif inscrit de 733 salariés au 31 décembre 2024.

L'évaluation des engagements de retraite des salariés au 31 décembre 2024 a été réalisée selon les hypothèses actuarielles suivantes :

- convention collective : industrie pharmaceutique
- âge de départ : 65-67 ans
- évolution de la masse salariale : 2,5 %
- taux d'actualisation : 3,25 %
- taux de charges sociales : 42,75 %
- table de mortalité utilisée : INSEE 2024

Les engagements retraite ont été évalués, selon les règles de calcul actuariel, au 31 décembre 2024 à 5 436 529 €. Ils ont fait l'objet d'une reprise de provision à hauteur de 119 465 €, une partie de ces engagements étant couverts par les versements réalisés par l'OPCO auprès de divers assureurs pour une valeur total de 1 974 497 € au 31 décembre 2024.

5. Notes sur les comptes

5.1. Actif immobilisé

Nature des immobilisations en K€	Valeurs brutes début d'exercice	Acquisitions	Mise en service immobilisations en cours	Cessions Mise au rebut Réajustements	Valeurs brutes fin d'exercice	Amortissements cumulés	Valeurs nettes fin d'exercice
Logiciels	2 488	258			2 746	2 141	605
Sous-total Immobilisations incorporelles	2 488	258	0	0	2 746	2 141	605
Logiciels en cours		302			302		302
Sous-total Immobilisations en cours	0	302	0	0	302	0	302
Terrains							
Constructions							
Agencements et aménagements							
Installations générales	2 250			-19	2 231	1 212	1 019
Matériel de bureau et informatique	998	410		-194	1 214	834	380
Mobilier	777				777	652	125
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	18		-18		0		0
Sous-total Immobilisations corporelles	4 044	410	-18	-213	4 222	2 697	1 524
Action Logement	36		-4		32		32
Prêts accordés au personnel	4		0		4		4
Autres immob.financières	1 079	48	-9		1 118		1 118
Sous-total Immobilisations financières	1 119	48	-13	0	1 154	0	1 154
TOTAL	7 651	1 018	-32	-213	8 424	4 839	3 585

5.2. Amortissements

Nature des immobilisations en K€	Amortissements au début de l'exercice	Dotations aux amortissements de l'exercice	Reprises sur amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés en fin d'exercice	Amortissement linéaire
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 531	611	0	2 141	
Logiciels	1 531	611		2 141	1 à 5 ans
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 657	1 244	-204	2 697	
Constructions					40 ans
Agencements et aménagements					1 à 8 ans
Installations générales	744	477	-10	1 212	1 à 6 ans
Matériel de bureau et informatique	538	489	-194	834	1 à 5 ans
Mobilier	375	278		652	2 à 5 ans
TOTAL	3 188	1 855	-204	4 839	

5.3. Actif circulant et comptes de régularisation

En K€	MOYENS COMMUNS	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	CPF	TOTAL 2024	TOTAL 2023
ACTIF CIRCULANT								
Subventions à recevoir France Compétences								
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	1 416			78 353			79 770	92 460
ENTREPRISES ET COMPTES RATTACHÉS								
Collecte à recevoir (TTC)				37 211	17 428		54 639	71 249
France compétences		1 212 010	11 087				1 223 097	1 251 547
AUTRES CRÉANCES								
Crédit de TVA /TVA sur factures non parvenues	8 496	21 121	3 604	30 736	2 505	40	66 501	83 056
Conventions successeurs				39		125	164	148
Autres créances diverses	642	5	2	6			655	857
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 114						1 114	1 163
TOTAL	11 668	1 233 136	14 693	146 345	19 933	165	1 425 939	1 500 481
DISPONIBILITES								
. Comptes bancaires courants	18 451	68 547	324	98 501	19 978	5 815	211 615	290 804
. Compte sur livret	300	977	75	22 441			23 793	2 725
. Compte à terme	700						700	10 700
. Dépôt à terme								
. Bons à moyen terme négociables								
. Intérêts courus	704						704	173
. Caisse	0						0	0
TOTAL	20 156	69 524	399	120 941	19 978	5 815	236 812	304 401
COMPTES DE LIAISON								
. Moyens communs	37 732						37 732	32 585
. Trésorerie Moyens communs	64 636						64 636	67 405
. Entre dispositifs		83 878		5 463	1 456		90 797	102 552
TOTAL	102 368	83 878		5 463	1 456		193 165	202 541
TOTAL ACTIF CIRCULANT	134 191	1 386 538	15 091	272 749	41 366	5 980	1 855 916	2 007 423

5.4. Fonds propres et des dettes

En K€	MOYENS COMMUNS	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	CPF	TOTAL 2024	TOTAL 2023
REPORT A NOUVEAU			1 575	31 644	26 883	5 002	65 103	56 859
OPERATIONS DE FUSION AR 2i								14 652
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (1)		-4 700	-1 078	6 816	251	738	2 027	-6 408
Transfert RAN CPF - Alternance		4 700				-4 700		
TOTAL DES FONDS PROPRES		0	497	38 460	27 134	1 040	67 131	65 103
FONDS DEDIES								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour risques	6 150						6 150	4 296
Provisions pour charges								
TOTAL DES PROVISIONS	6 150						6 150	4 296
TOTAL SITUATION NETTE ET FONDS AFFECTES	6 150	0	497	38 460	27 134	1 040	73 280	69 400
DETTES		1 240 453	10 768	170 577	9 410	240	1 431 448	1 566 306
Emprunts et dettes assimilés								
France Compétences								
Charges à payer pour EFF		1 240 453	10 768	170 577	9 410	240	1 431 448	1 566 306
Fournisseurs	33 561			493	641		34 695	40 433
Fournisseurs (factures à payer)	2 282				9		2 291	5 080
Fournisseurs / fact. non parvenues	31 280			493	631		32 404	35 353
Dettes fiscales et sociales	9 125			7 191	3 021	0	19 338	21 394
Fiscales	2 755			7 191	3 021	0	12 968	15 842
TVA/collecte à recevoir et régularisations de TVA	33			7 191	3 021	0	10 245	13 388
Etat, autres dettes fiscales	2 563						2 563	2 326
Etat, prélèvement à la source	160						160	127
Sociales	6 370						6 370	5 552
Autres dettes	356	52 963	64	7 110			60 493	67 277
Créditeurs divers	23						23	8 026
Autres dettes diverses	333	52 441		109			52 882	54 135
Conventions successeurs		523	64				586	5 116
Subventions à reverser				7 002			7 002	
Produits constatés d'avance	208			46 875			47 083	44 535
Comptes de liaison	84 791	96 502	3 852	2 117	1 202	4 700	193 165	202 541
. Moyens communs		35 570	939	780	443		37 732	32 585
. Trésorerie Moyens communs		60 932	1 608	1 337	759		64 636	67 405
. Entre dispositifs	84 791		1 305			4 700	90 797	102 552
TOTAL DES DETTES	128 042	1 389 918	14 684	234 364	14 274	4 940	1 786 221	1 942 487
TOTAL PASSIF	134 191	1 389 918	15 180	272 823	41 408	5 980	1 859 501	2 011 887

5.5. Etat de suivi des EFF (en euros)

ALTERNANCE

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	19 717 603	49 264 487	144 892 651	426 878 336	1 100 431 061		1 741 184 138
B	Engagements et compléments de l'exercice N	609 579	2 904 108	4 082 297	8 630 128	11 495 879	1 330 078 494	1 357 800 485
C = A + B	Total I	20 327 182	52 168 596	148 974 948	435 508 463	1 111 926 940	1 330 078 494	3 098 984 623
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	1 663 888	14 667 850	60 016 684	264 772 350	620 635 587	235 522 748	1 197 279 107
E	Annulations de l'exercice N	1 490 341	28 208 643	39 943 847	38 084 048	87 477 088	35 664 002	230 867 970
F = D + E	Total II	3 154 229	42 876 493	99 960 532	302 856 398	708 112 674	271 186 750	1 428 147 077
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N	17 172 952	9 292 103	49 014 417	132 652 065	403 814 266	1 058 891 744	1 670 837 546

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	16 333 878	60 686 565	303 243 867	896 319 555		1 276 583 866
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N						1 330 078 494	1 330 078 494
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N						17,21%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N						228 954 746	228 954 746
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice						235 522 748	235 522 748
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	-	16 333 878	60 686 565	303 243 867	896 319 555		1 276 583 866
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation		-	5 523 000	55 484 000	296 319 000	865 601 000	1 222 927 000
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	5 523 000	55 484 000	296 319 000	865 601 000	1 222 927 000

PLAN DE DEVELOPPEMENT DES COMPETENCES

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2020 et antérieurs	2021	2022	2023	2024	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	1 225 043	1 132 784	3 159 822	17 105 230		22 622 879
B	Engagements et compléments de l'exercice N	26 905	8 822	31 303	156 611	46 487 809	46 711 450
C = A + B	Total I	1 251 948	1 141 606	3 191 126	17 261 841	46 487 809	69 334 329
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	254 066	366 583	1 467 008	12 803 362	31 601 603	46 492 621
E	Annulations de l'exercice N	989 679	714 083	1 254 760	1 579 392	3 583 136	8 121 049
F = D + E	Total II	1 243 744	1 080 666	2 721 767	14 382 754	35 184 739	54 613 670
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N	8 203	60 940	469 359	2 879 086	11 303 070	14 720 658

Tableau de suivi des engagements de financement de formation

Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2020 et antérieurs	2021	2022	2023	2024	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	300 000	330 000	794 446	12 362 402		13 786 848
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N					46 487 809	46 487 809
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N					14,75%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					6 856 952	6 856 952
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					31 601 603	31 601 603
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	300 000	330 000	794 446	12 362 402		13 786 848
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation		10 000	63 000	879 000	8 029 254	8 981 254
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	10 000	63 000	879 000	8 029 254	8 981 254

COMPTES ANNUELS 2024

VERSEMENTS VOLONTAIRES

Tableau de suivi des engagements de financement de formation								
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	6 289 378	892 277	14 372 176	28 703 789	152 250 542		202 508 162
B	Engagements et compléments	237 684	211 010	273 638	816 921	3 950 162	320 619 784	326 109 198
C = A + B	Total I	6 527 062	1 103 287	14 645 814	29 520 710	156 200 704	320 619 784	528 617 360
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	223 090	324 879	5 958 627	15 744 134	113 616 855	183 111 107	318 978 691
E	Annulations de l'exercice N	5 676 893	586 982	7 474 261	10 886 979	17 001 192	25 728 161	67 354 468
F = D + E	Total II	5 899 983	911 861	13 432 887	26 631 113	130 618 047	208 839 268	386 333 159
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N	627 079	191 425	1 212 927	2 889 597	25 582 657	111 780 516	142 284 201

Tableau de suivi des engagements de financement de formation								
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	2 214 133	443 616	14 372 176	28 703 789	152 250 542		197 984 256
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N							
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N							
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N							
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice							
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	2 214 133	443 616	14 372 176	28 703 789	152 250 542		197 984 256
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	500 000	189 031	1 212 927	2 889 597	25 582 657	111 780 516	142 154 727
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	500 000	189 031	1 212 927	2 889 597	25 582 657	111 780 516	142 154 727

VERSEMENTS CONVENTIONNELS

Tableau de suivi des engagements de financement de formation								
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	56 798	50 364	471 283	1 624 976	12 105 305		14 308 725
B	Engagements et compléments de l'exercice N	-	1 500	1 679	16 288	484 420	17 196 376	17 700 263
C = A + B	Total I	56 798	51 864	472 962	1 641 264	12 589 725	17 196 376	32 008 988
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	24 000	28 466	217 285	755 011	9 432 432	7 631 762	18 088 956
E	Annulations de l'exercice N	11 754	18 797	192 277	356 452	683 450	1 278 031	2 540 760
F = D + E	Total II	35 754	47 263	409 561	1 111 462	10 115 882	8 909 793	20 629 716
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N	21 044	4 600	63 401	529 801	2 473 843	8 286 583	11 379 272

Tableau de suivi des engagements de financement de formation								
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2019 et antérieurs	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	-	235 642	1 353 116	10 044 718		11 633 476
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N						17 196 376	17 196 376
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N						17,19%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N						2 956 614	2 956 614
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice						7 631 762	7 631 762
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	-	-	235 642	1 353 116	10 044 718		11 633 476
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation				85 000	1 149 000	6 608 000	7 842 000
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	85 000	1 149 000	6 608 000	7 842 000

COMPTE PERSONNEL DE FORMATION

Tableau de suivi des engagements de financement de formation				
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2018 et antérieurs	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice N	82 798	2 505 997	2 588 795
B	Engagements et compléments de l'exercice N	41 781	35 373	77 154
C = A + B	Total I	124 579	2 541 370	2 665 948
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice N	31 483	135 330	166 813
E	Annulations de l'exercice N	74 438	2 203 475	2 277 913
F = D + E	Total II	105 920	2 338 806	2 444 726
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice N	18 659	202 564	221 223

Tableau de suivi des engagements de financement de formation				
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2018 et antérieurs	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	-	1 105 252	1 105 252
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N	-	-	-
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice N	-	-	-
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N	-	-	-
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	-	1 105 252	1 105 252
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	200 000	200 000
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	200 000	200 000

5.6. Etat des échéances des créances et des dettes

CRÉANCES EN K€ (ACTIF)

COMPTES DE BILAN	VALEUR BRUTE ⁽¹⁾
France Compétences	1 223 097
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	79 770
Entreprises et comptes rattachés	54 639
Créances fiscales	66 501
Autres créances	819
Fournisseurs/Fournisseurs contentieux	368
Clients/Clients douteux	95
Tiers Akto	164
Autres Créances	192
TOTAL	1 424 826

⁽¹⁾ Les valeurs brutes sont toutes à moins d'un an

DETTES EN K€ (PASSIF)

COMPTES DE BILAN	VALEUR BRUTE	A un an au plus	A plus d'un an
France Compétences	0	0	
Charges à payer pour EFF	1 431 448	712 830	718 617
Fournisseurs	34 695	34 695	
Dettes fiscales et sociales	19 338	19 338	
Autres dettes	60 493	60 493	
TOTAL	1 545 974	827 356	718 617

5.7. État des produits à recevoir, des charges à payer

PRODUITS à RECEVOIR EN K€ (ACTIF CIRCULANT)	MOYENS COMMUNS	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	CPF	TOTAL 2024
France Compétences		1 212 010	11 087				1 223 097
Collecte à recevoir (TTC)				37 211	17 428		54 639
Produits à recevoir							
Crédit de TVA /TVA sur factures non parvenues	8 496	21 121	3 604	30 736	2 505	40	66 501
Subventions à recevoir cofinancement	1 416			78 353			79 770
TOTAL	9 912	1 233 131	14 691	146 300	19 933	40	1 424 007

CHARGES à PAYER EN K€ (PASSIF)	MOYENS COMMUNS	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	CPF	TOTAL 2024
Charges à payer pour EFF		1 240 453	10 768	170 577	9 410	240	1 431 448
Fournisseurs (factures à payer)	2 282				9		2 291
Fournisseurs / Fact. non parvenues	31 280			493	631		32 404
Tva sur collecte à recevoir				7 191	2 905		10 096
Personnel, provision CP + Primes	2 694						2 694
Personnel, provision de charges sur CP + Primes	1 155						1 155
Personnel, provision sur organismes sociaux	2 289						2 289
Contribution FPC, effort construction et Agefiph	174						174
Etat, prélèvement à la source	160						160
Charges fiscales à payer	2 595				117		2 712
Reversements France Compétences							
TOTAL	42 630	1 240 453	10 768	178 261	13 072	240	1 485 424

5.8. Fonds gérés

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES HORS TAXE EN K€	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	TOTAL
Collecte masse salariale antérieur à 2023 encaissée en 2024		388	388
Collecte masse salariale 2023 encaissée en 2024		14 807	14 807
Collecte à recevoir provisionnée au 31/12/2023		-13 323	-13 323
Ecart provision / encaissement		1 872	1 872
Collecte masse salariale 2023 à recevoir comptabilisée au 31/12/2024		37	37
Collecte masse salariale 2024 à recevoir comptabilisée au 31/12/2024		14 486	14 486
Versements volontaires reçus en 2024 hors frais de gestion	230 151		230 151
Versements volontaires reçus en 2024 frais de gestion	6 219		6 219
Versements volontaires : variation du produit constaté d'avance au 31/12/2024	-2 643		-2 643
Versements volontaires à recevoir : variation de la provision au 31/12/2024	-17 117		-17 117
TOTAL CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	216 610	16 396	233 006

DOTATION FRANCE COMPETENCES HORS TAXE EN K€	ALTERNANCE	PLAN DE DEV DES COMPETENCES	TOTAL
Dotation France compétences 2024 reçue pour le financement des actions de formation	750 165	38 703	788 868
Provision 2023 pour le financement des actions de formation	-229 603	-11 524	-241 127
Provision 2024 pour le financement des actions de formation	224 953	11 087	236 040
TOTAL DOTATION 2024	745 515	38 266	783 782

5.9. Convention d'Objectifs et de Moyens

	En K€					
	Fonds gérés	PDC -50	Alternance	V. Conventionnels	V. Volontaires	
COM 2024 signée	Fonds gérés (dotations + VS)	1 534 631	37 200	1 210 931	11 500	275 000
	Taux de frais de gestion	1,55%	1,81%	1,78%	3,69%	0,39%
	Taux de frais de mission	5,49%	5,67%	6,39%	7,71%	1,39%
	Taux Global	7,04%	7,48%	8,17%	11,40%	1,78%
	Frais de gestion	23 741	674	21 566	424	1 077
	Frais de Mission	84 241	2 111	77 421	887	3 823
	Total des frais ventilés	107 982	2 784	98 987	1 311	4 900
	Total des frais ventilés à ventiler art. 6.1	1 650				
	Total des Frais	109 633				
COM 2024 Atterrissage	En K€					
	Fonds gérés	PDC -50	Alternance	V. Conventionnels	V. Volontaires	
	Fonds gérés (dotations + VS)	1 542 169	38 266	1 270 898	16 396	216 610
	Taux de frais de gestion	1,34%	1,52%	1,51%	2,20%	0,19%
	Taux de frais de mission	5,07%	4,90%	5,81%	4,88%	0,75%
	Taux Global	6,41%	6,42%	7,33%	7,07%	0,94%
	Frais de gestion	20 594	582	19 231	360	421
	Frais de Mission	78 189	1 876	73 891	799	1 622
	Total des frais ventilés	98 783	2 458	93 122	1 160	2 043
	Total des frais ventilés à ventiler art. 6.1					
	Total des Frais	98 783				

5.10. Résultat financier après répartition des Moyens Communs

COMPTES EN LISTE EN K€	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	TOTAL 2024
Produits sur placements financiers	4 856	127	4 979	618	10 581
TOTAL Produits financiers	4 856	127	4 979	618	10 581
Charges financières	12	0	1	0	13
TOTAL Charges financières	12	0	1	0	13
RÉSULTAT FINANCIER	4 845	127	4 978	618	10 568
Impôt sur Produits de placements	1 162	30	1 195	148	2 536

5.11. Résultat exceptionnel après répartition des Moyens Communs

COMPTES EN LISTE EN K€	ALTERNANCE	PDC	VERSEMENTS VOLONTAIRES	VERSEMENTS CONVENTIONNELS	TOTAL 2024
Produits exceptionnels divers	8	0	1	0	9
TOTAL Produits exceptionnels	8	0	1	0	9
Charges exceptionnelles	68	2	5	1	75
TOTAL Charges exceptionnelles	68	2	5	1	75
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-60	-2	-4	-1	-67