Institut interréseaux
de la Formation
professionnelle continue

Projet comptes annuels 2025

Situation au 31/12/2025

Table des matières

Table des matières 1
1. BILAN 2
2. COMPTE DE RESULTAT 3
3. COMPTE D'EXECUTION DU BUDGET 6
4. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN 7
5. ANNEXES 8
5.1. Annexe 1 : Résumé des règles d'évaluation 8
5.2. Annexe 2 : Relevé explicatif des variations des immobilisations incorporelles, corporelles et financières 11
5.3. Annexe 3 : Etat des créances et des dettes 14
5.4. Annexe 4 : Etat de la trésorerie et des placements 15
5.5. Annexe 5 : Rapport permettant de réconcilier le solde budgétaire et le compte résultat . 16
5.6. Annexe 6 : Relevé détaillé des droits et engagements hors bilan 17

1. BILAN

I.A. - TABLEAU DE SYNTHESE DU BILAN DES ACTIFS ET PASSIFS (CLASSES 1 A 5)					
Rubrique	**ACTIF**	**Montants**	**Rubrique**	**PASSIF**	**Montants**
	ACTIFS IMMOBILISES	**80.348,25**		**FONDS PROPRES**	**787.914,28**
	Mobilier et matériel				
243	- Matériel informatique et télématique	15.383,57	101	Actif net/avoir soc (FWB 2025)	225.478,99
244	- Mobilier, matériel et machines de bureau	4.365,04			
			123	- Réserve affectées (FWB 2024)	539.454,03
	Frais d'établissement		125	- Réserve affectées (Erasmus+)	22.981,26
201	- Frais d'agencement et d'aménagement d'immeubles de tiers occupés par l'entité comptable (non courants)	51.996,74			
	Immobilisations financières				
272	Participations minoritaires dans des entreprises résidantes	8.602,90			
	CREANCES A PLUS D'UN AN D'ECHEANCE	**0,00**		**PROVISIONS POUR CHARGES A VENIR**	**0,00**
	STOCKS DE FABRICATION ET AUTRES STOCKS	**0,00**	140	- Provisions pour risques et charges à venir	0,00
	CREANCES A UN AN AU PLUS D'ECHEANCE	**487.049,06**		**DETTES A UN AN AU PLUS D'ECHEANCE**	**5.251.429,54**
400	- Créances à un an au plus d'échéance à la suite de la livraison de biens et services à des tiers non soumis au P.C.G.	450,00	440	- Dettes à un an au plus d'échéance suite à l'achat de biens et services à des tiers non soumis au P.C.G.	865.944,93
408	- Autres créances à un an au plus d'échéance sur les tiers non soumis au P.C.G.	0,00	442	- Autres dettes fiscales envers des tiers non soumis au P.C.G.	0,00
420	- Créances à un an au plus d'échéance sur des tiers soumis au P.C.G.	486.599,06	444	- Dettes en matière de rémunération directes et indirectes du personnel et des personnes attachées à l'entité comptable	183.195,84
			460	- Dettes à un an au plus d'échéance suite à l'achat de biens et services à des tiers soumis au P.C.G.	4.202.288,77
	PLACEMENTS FINANCIERS A UN AN AU PLUS D'ECHEANCE - DISPONIBLE FINANCIER ACTIONS ET PARTS ET LEURS INSTRUMENTS FINANCIERS DERIVES	**5.411.601,18**		**EMPRUNTS FINANCIERS A UN AN AU PLUS D'ECHEANCE**	**0,00**
	Comptes bancaires et postaux à vue - Caisses espèces et équivalents				
552	- Comptes à vue en EUROS auprès d'autres établissements de crédit résidants	5.411.601,18			
	Valeurs échues à l'encaissement - Virements financiers internes				
558	- Virements financiers internes	0,00			
	COMPTES D'ACTIF DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	**60.345,33**		**COMPTES DE PASSIF DE REGULARISATION ET D'ATTENTE**	**0,00**
482	- Produits de nature financière courus mais non échus	13,31	491	- Charges de nature financière courues mais non échues	0,00
485	- Charges de nature autre que financière à reporter	60.303,04	495	- Charges de nature autre que financière courues mais non échues	0,00
486	- Produits acquis non financier	28,98			
	TOTAL ACTIF	6.039.343,82		**TOTAL PASSIF**	6.039.343,82

2. COMPTE DE RESULTAT

II.A. COMPTE DE RESULTATS DES OPERATIONS COURANTES EN MATIERE DE CHARGES ET PRODUITS					
Rubrique	**CHARGES COURANTES**	**Montants**	**Rubrique**	**PRODUITS COURANTS**	**Montants**
	CHARGES DE PRODUCTION ET D'EXPLOITATION	**12 331 127,38**		**PRODUITS DE PRODUCTION ET D'EXPLOITATION**	**160,76**
	Autres utilisations de biens de consommation et de services de tiers			**Ventes de biens fabriqués par l'entité et de marchandises acquises en vue de leur revente - Ventes en "seconde main" et ventes accessoires - Autoproduction immobilisée**	
610	- Indemnités de prestations, honoraires et remboursements de charges salariales	9 049 238,20	706	- Ventes "en seconde main" de biens de consommation mis en service (nettes de remises, ristournes et rabais)	160,76
611	- Remboursements de frais individuels et colletifs, indemnités compensatoires de frais et frais divers de gestion dus à tout tiers	660 239,02			
612	- Frais courants de locaux	162 432,47			
613	- Frais courants de bureau et frais administratifs financiers	26 508,10			
614	- Consommations énergétiques	10 013,59			
	Rémunérations directes et indirectes du personnel et des personnes assimiliées				
621	- Salaires, traitements et autres rémunérations en expèces du personnel et de personnes assimilées	1 694 103,41			
622	- Rémunérations en nature du personnel	58 077,29			
623	- Cotisations sociales d'employeur effectives à verser à des Organismes de sécurité sociale (O.S.S.)	371 448,07			
624	- Cotisations sociales d'employeur effectives dues à des entités autres que des O.S.S.	16 891,32			
629	- Cotisations sociales d'employeur imputées pour pensions de retraite.	261 767,89			
	Amortissements économiques sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et sur immobilisations corporelles				
634	- Ammortissements sur installations, machines et outillage d'exploitation.	20 408,02			

	INTERETS ET AUTRES CHARGES FINANCIERES COURANTES - LOYERS DE TERRAINS	**610,34**		**INTERETS ET AUTRES REVENUS FINANCIERS COURANTS - LOYERS DE TERRAINS ET DE GISEMENTS A RECEVOIR**	**377,77**
654	- Intérêts courus sur emprunts privés contractés auprès de tiers soumis au P.C.G.	610,34	754	-Intérêts courus sur prêts privés, comptes bancaires, prêts hypothécaires, avances budgétaires, cautionnements, consignations et autres dépôts consentis ou confiés à des tiers non soumis au P.C.G. et autres intérêts et revenus assimilables, courus ou dus par des tiers non soumis au P.C.G.	66,39
			759	Dividendes d'actions et autres rémunérations de capital en provenance d'entreprises.	311,38
	TRANSFERTS DE REVENUS AUTRES QUE PRESTATIONS SOCIALES	**0,00**		**TRANSFERTS DE REVENUS AUTRES QU'IMPOTS ET COTISATIONS SOCIALES**	**12 579 659,44**
	Transferts de revenus à des tiers soumis au P.C.G.			**Transferts de revenus à des tiers non soumis au P.C.G.**	
679	- Transferts de revenus de l'entité comptable à d'autres entités comptables du même Groupe institutionnel	0,00	769	- Transferts de revenus à l'entité comptable en provenance d'autres entités comptable du même groupe institutionnel. (Autres qu'établissements d'enseignement).	12 579 659,44
	TOTAL DES CHARGES COURANTES	**12 331 737,72**		**TOTAL DES PRODUITS COURANTS**	**12 580 197,97**

II.B. COMPTE DE RESULTATS DES OPERATIONS EN CAPITAL EN MATIERE DE CHARGES ET PRODUITS

Rubrique	CHARGES EN CAPITAL	Montants	Rubrique	PRODUITS EN CAPITAL	Montants
	PERTES EN CAPITAL			**GAINS EN CAPITAL**	
			792	Gains en capital sur transactions financières	0,00
	TOTAL DES CHARGES EN CAPITAL	**0,00**		**TOTAL DES PRODUITS EN CAPITAL**	**0,00**

II.C. COMPTE DE RESULTATS ECONOMIQUES RECAPITULATIF ET AFFECTATION DU SOLDE GLOBAL					
Totaux et rubrique		**Montants**	**Totaux et rubriques**		**Montants**
	* TOTAL DES CHARGES COURANTES	12 331 737,72		* TOTAL DES PRODUITS COURANTS	12 580 197,97
	* TOTAL DES OPERATIONS EN CAPITAL EN MATIERE DE CHARGES			* TOTAL DES OPERATIONS EN CAPITAL EN MATIERE DE PRODUITS	0,00
	SOUS-TOTAL	**12 331 737,72**		**SOUS-TOTAL**	**12 580 197,97**
	* DOTATIONS AUX FONDS PROPRES AFFECTES			* REPRISES SUR FONDS PROPRES AFFECTES	
	* DOTATIONS AUX FONDS SOCIAUX EN FAVEUR DU PERSONNEL			* REPRISES SUR FONDS SOCIAUX EN FAVEUR DU PERSONNEL	
	* DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES A VENIR			* REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES A VENIR	
	SOUS-TOTAL	**12 331 737,72**		**SOUS-TOTAL**	**12 580 197,97**
	* AUGMENTATION DE L'ACTIF NET OU DIMINUTION DU PASSIF NET	248 460,25		* DIMINUTION DE l'ACTIF NET OU AUGMENTATION DU PASSIF NET	0,00
	TOTAL GENERAL	**12 580 197,97**		**TOTAL GENERAL**	**12 580 197,97**

3. COMPTE D'EXECUTION DU BUDGET

O.I.P IFPC

N°BCE 870185911

EXECUTION BUDGETAIRE 2025

NOUVELLE STRUCTURE BUDGETAIRE								EXERCICE 2024		EXERCICE 2025		EXERCICE 2025		EXERCICE 2025		EXERCICE 2025		EXERCICE 2025	
Ministre	N° Prog	code éco 12	code éco 34	N° Ordre	R/D	Code fonctionnel	Libellé	Exécution budget 2024		Budget 2025 initial		Budget 2025 aju n1		Budget 2025 aju n2		Exécution budget 2025		SOLDES	
							PROGRAMME 01 - RECETTES GENERALES	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**
							TITRE I - RECETTES COURANTES	**12 210 215,60**	**12 210 215,60**	**15 432 334,82**	**15 432 334,82**	**15 032 334,82**	**15 032 334,82**	**15 068 358,82**	**15 068 358,82**	**12 637 637,45**	**12 637 637,45**	**2 430 721,37**	**2 430 721,37**
							1. PRODUITS RESULTANT DE L'EXERCICE DE LA MISSION STATUTAIRE	**109,59**	**109,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**227,15**	**227,15**	**-227,15**	**-227,15**
							1.1 - Revenus financiers	***109,59***	***109,59***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***66,39***	***66,39***	***-66,39***	***-66,39***
45	01	26	10	01	R	09800	Intérêts et produits financiers	109,59	109,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,39	66,39	-66,39	-66,39
							1.2 - Ventes de biens non durables et de services	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***160,76***	***160,76***	***-160,76***	***-160,76***
45	01	16	20	01	R	09800	Ventes de biens non durables et de services	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,76	160,76	-160,76	-160,76
							2. INTERVENTION DU SECTEUR PUBLIC	**12 210 106,01**	**12 210 106,01**	**15 432 334,82**	**15 432 334,82**	**15 032 334,82**	**15 032 334,82**	**15 068 358,82**	**15 068 358,82**	**12 637 410,30**	**12 637 410,30**	**2 430 948,52**	**2 430 948,52**
							2.1 - Intervention du secteur public	***12 192 154,05***	***12 192 154,05***	***15 432 334,82***	***15 432 334,82***	***15 032 334,82***	***15 032 334,82***	***15 068 358,82***	***15 068 358,82***	***12 579 659,44***	***12 579 659,44***	***2 488 699,38***	***2 488 699,38***
45	01	46	10	01	R	09800	Intervention de la Fédération Wallonie Bruxelles - dotations de base	8 179 722,40	8 179 722,40	10 942 000,00	10 942 000,00	9 553 000,00	9 553 000,00	9 553 000,00	9 553 000,00	9 113 600,00	9 113 600,00	439 400,00	439 400,00
45	01	46	10	02	R	09800	Intervention de la Fédération Wallonie - Missions complémentaires	3 823 200,00	3 823 200,00	4 062 000,00	4 062 000,00	5 051 000,00	5 051 000,00	5 051 000,00	5 051 000,00	3 249 600,00	3 249 600,00	1 801 400,00	1 801 400,00
45	01	46	10	03	R	09800	Intervention de la Fédération Wallonie - Complément dotation exercice précédent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	01	39	10	01	R	09800	Intervention du Fonds social européen	185 079,65	185 079,65	428 334,82	428 334,82	428 334,82	428 334,82	428 334,82	428 334,82	187 640,24	187 640,24	240 694,58	240 694,58
45	01	39	10	02	R	09800	Subvention Erasmus+	4 152,00	4 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 024,00	36 024,00	28 819,20	28 819,20	7 204,80	7 204,80
							2.2 - Recettes diverses	***17 951,96***	***17 951,96***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***57 750,86***	***57 750,86***	***-57 750,86***	***-57 750,86***
45	01	16	12	01	R	09800	Autres recettes diverses	17 951,96	17 951,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 750,86	57 750,86	-57 750,86	-57 750,86
							PROGRAMME 01 - DEPENSES GENERALES	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**
							TITRE I - DEPENSES COURANTES	**2 484 270,54**	**2 513 061,47**	**3 144 548,12**	**3 130 300,00**	**3 168 548,12**	**3 154 300,00**	**3 202 024,02**	**3 185 300,00**	**2 688 030,56**	**2 666 659,48**	**498 993,46**	**503 640,52**
							1. SOMMES DUES AUX PERSONNES ATTACHEES A L'IFPC	**2 295 607,50**	**2 304 029,10**	**2 874 378,40**	**2 882 800,00**	**2 898 378,40**	**2 906 800,00**	**2 906 378,40**	**2 914 800,00**	**2 453 542,10**	**2 461 963,70**	**452 836,30**	**452 836,30**
							1.1 - Personnel	***2 248 161,06***	***2 248 161,06***	***2 790 000,00***	***2 790 000,00***	***2 810 000,00***	***2 810 000,00***	***2 813 000,00***	***2 813 000,00***	***2 381 990,26***	***2 381 990,26***	***431 009,74***	***431 009,74***
45	01	11	11	01	D	09800	Rémunération du personnel de cadre	2 202 090,10	2 202 090,10	2 744 000,00	2 744 000,00	2 764 000,00	2 764 000,00	2 764 000,00	2 764 000,00	2 338 742,34	2 338 742,34	425 257,66	425 257,66
45	01	11	12	01	D	09800	Service social - Intervention patronale dans les frais de déplacement	31 046,41	31 046,41	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	25 131,60	25 131,60	868,40	868,40
45	01	12	11	01	D	09800	Formation professionnelle	485,00	485,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	1 225,00	1 225,00	1 775,00	1 775,00
45	01	12	11	02	D	09800	Honoraires forfaitaires - service de santé administratif	14 539,55	14 539,55	17 000,00	17 000,00	17 000,00	17 000,00	20 000,00	20 000,00	16 891,32	16 891,32	3 108,68	3 108,68
							1.2 - Administrateurs et organes de contrôle	***23 400,46***	***31 822,06***	***56 078,40***	***64 500,00***	***56 078,40***	***64 500,00***	***56 078,40***	***64 500,00***	***25 008,16***	***33 429,76***	***31 070,24***	***31 070,24***
45	01	11	12	02	D	09800	Administrateurs	11 440,67	11 440,67	32 000,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00	13 090,16	13 090,16	18 909,84	18 909,84
45	01	11	12	03	D	09800	Audit interne	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
45	01	11	12	04	D	09800	Organes de contrôle du Gouvernement de la CF	11 959,79	20 381,39	12 578,40	21 000,00	12 578,40	21 000,00	12 578,40	21 000,00	11 918,00	20 339,60	660,40	660,40
45	01	12	11	03	D	09800	Formations des administrateurs	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00
							1.3 - Frais de représentation et de déplacements	***24 045,98***	***24 045,98***	***28 300,00***	***28 300,00***	***32 300,00***	***32 300,00***	***37 300,00***	***37 300,00***	***46 543,68***	***46 543,68***	***-9 243,68***	***-9 243,68***
45	01	12	11	04	D	09800	Représentation	6 806,76	6 806,76	13 300,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00	10 964,30	10 964,30	2 335,70	2 335,70
45	01	12	11	05	D	09800	Déplacements	17 239,22	17 239,22	15 000,00	15 000,00	19 000,00	19 000,00	24 000,00	24 000,00	35 579,38	35 579,38	-11 579,38	-11 579,38
							2. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	**188 663,04**	**209 032,37**	**270 169,72**	**247 500,00**	**270 169,72**	**247 500,00**	**295 645,62**	**270 500,00**	**234 488,46**	**204 695,78**	**46 157,16**	**50 804,22**
							2.1 - Locaux et matériel	***153 265,37***	***173 669,73***	***211 869,72***	***193 300,00***	***211 869,72***	***193 300,00***	***226 445,62***	***201 300,00***	***208 345,20***	***178 459,19***	***18 100,42***	***22 840,81***
45	01	12	12	01	D	09800	Loyer et charges	123 557,47	123 557,47	128 000,00	128 000,00	128 000,00	128 000,00	129 000,00	129 000,00	128 013,11	128 013,11	986,89	986,89
45	01	12	11	06	D	09800	location de matériel et de mobilier	4 296,07	4 296,07	11 300,00	11 300,00	11 300,00	11 300,00	11 300,00	11 300,00	5 393,77	5 393,77	5 906,23	5 906,23
45	01	12	11	07	D	09800	Entretien et réparation du matériel, du mobilier et des locaux	13 946,03	34 350,39	50 569,72	32 000,00	50 569,72	32 000,00	64 145,62	39 000,00	60 874,53	30 988,52	3 271,09	8 011,48
45	01	12	11	08	D	09800	Assurances	2 947,91	2 947,91	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	2 831,20	2 831,20	1 168,80	1 168,80
45	01	12	11	09	D	09800	Chauffage, électricité, gaz, eau	8 517,89	8 517,89	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00	11 232,59	11 232,59	6 767,41	6 767,41
							2.2 - Frais de bureau	***35 397,67***	***35 362,64***	***48 300,00***	***44 200,00***	***48 300,00***	***44 200,00***	***44 200,00***	***44 200,00***	***26 143,26***	***26 236,59***	***18 056,74***	***17 963,41***
45	01	12	11	10	D	09800	Frais de bureau	35 397,67	35 362,64	48 300,00	44 200,00	48 300,00	44 200,00	44 200,00	44 200,00	26 143,26	26 236,59	18 056,74	17 963,41
							2.3 - Consultance externe	***0,00***	***0,00***	***10 000,00***	***10 000,00***	***10 000,00***	***10 000,00***	***25 000,00***	***25 000,00***	***0,00***	***0,00***	***10 000,00***	***10 000,00***
45	01	12	11	11	D	09800	Consultance juridique	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
45	01	12	11	12	D	09800	Consultance informatique			0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00
							TITRE II - DEPENSES EN CAPITAL	**51 266,43**	**47 725,03**	**38 000,00**	**38 000,00**	**38 000,00**	**38 000,00**	**48 000,00**	**48 000,00**	**18 882,32**	**18 882,32**	**29 117,68**	**29 117,68**
							1. Sommes dues à des tiers pour l'acquisition de biens patrimoniaux	***51 266,43***	***47 725,03***	***38 000,00***	***38 000,00***	***38 000,00***	***38 000,00***	***48 000,00***	***48 000,00***	***18 882,32***	***18 882,32***	***29 117,68***	***29 117,68***
45	01	74	22	01	D	09800	Mobilier	7 623,00	7 623,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	3 000,00
45	01	74	22	02	D	09800	Installation - Machines	33 742,08	33 742,08	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 292,87	10 292,87	-292,87	-292,87
45	01	74	22	03	D	09800	Matériel informatique	9 901,35	6 359,95	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	8 589,45	8 589,45	26 410,55	26 410,55
							TITRE III - AFFECTATION DU BONI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
							1. Remboursement du boni	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
45	01	61	12	01	D	09800	Remboursement du boni à la FWB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							PROGRAMME 02 - Frais de formation - dotation de base	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**
							TITRE I - DEPENSES COURANTES	**4 230 731,84**	**5 353 862,40**	**3 655 125,00**	**4 631 000,00**	**3 655 125,00**	**4 631 000,00**	**5 232 250,00**	**5 985 000,00**	**5 966 181,77**	**6 256 039,46**	**-733 931,77**	**-271 039,46**
							1. Frais de formations - dotations de base	***4 230 731,84***	***5 353 862,40***	***3 655 125,00***	***4 631 000,00***	***3 655 125,00***	***4 631 000,00***	***5 232 250,00***	***5 985 000,00***	***5 966 181,77***	***6 256 039,46***	***-733 931,77***	***-271 039,46***
45	02	12	11	01	D	09800	Frais de formation au bénéfice de l'enseignement spécialisé	506 259,15	664 522,20	424 675,00	623 000,00	424 675,00	623 000,00	559 700,00	715 000,00	848 251,46	886 608,11	-288 551,46	-171 608,11
45	02	12	11	02	D	09800	Frais de formation au bénéfice de l'enseignement secondaire ordinaire	1 453 121,66	1 983 244,13	1 408 600,00	1 800 000,00	1 408 600,00	1 800 000,00	1 823 400,00	2 134 000,00	2 507 293,15	2 636 498,38	-683 893,15	-502 498,38
45	02	12	11	03	D	09800	Frais de formation au bénéfice des C.PMS	171 659,16	233 485,26	130 150,00	228 000,00	130 150,00	228 000,00	278 350,00	356 000,00	188 032,95	197 427,50	90 317,05	158 572,50
45	02	12	11	04	D	09800	Frais de formation au bénéfice de l'enseignement fondamental ordinaire	1 954 702,04	2 447 590,65	1 511 700,00	1 800 000,00	1 511 700,00	1 800 000,00	2 367 050,00	2 600 000,00	2 341 891,64	2 430 607,00	25 158,36	169 393,00
45	02	12	11	05	D	09800	Formations pôles territoriaux	144 989,83	25 020,16	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	203 750,00	180 000,00	80 712,57	104 898,47	123 037,43	75 101,53
							PROGRAMME 03 - Frais de formation - dotations complémentaires	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**	**ENGAGEMENT**	**LIQUIDATION**
							TITRE I - DEPENSES COURANTES	***3 634 969,43***	***3 626 547,11***	***3 065 267,40***	***3 331 000,00***	***4 054 267,40***	***4 320 000,00***	***3 946 566,60***	***4 170 000,00***	***3 538 011,55***	***3 446 070,24***	***408 555,05***	***723 929,76***
							1. Frais de formations - missions complémentaires	***3 634 969,43***	***3 626 547,11***	***3 065 267,40***	***3 331 000,00***	***4 054 267,40***	***4 320 000,00***	***3 946 566,60***	***4 170 000,00***	***3 538 011,55***	***3 446 070,24***	***408 555,05***	***723 929,76***
45	03	12	11	01	D	09800	Frais de formation des membres du Service générale de l'Inspection	131 515,44	129 515,44	360 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00	210 000,00	210 000,00	82 767,85	81 767,85	127 232,15	128 232,15
45	03	12	11	03	D	09800	Frais de formation initiale des directeurs	638 000,00	514 835,09	638 000,00	638 000,00	638 000,00	638 000,00	638 000,00	638 000,00	638 000,00	527 366,04	0,00	110 633,96
45	03	12	11	04	D	09800	Frais de formation liée au projet "module D.I."	0,00	240 888,69	95 000,00	270 000,00	95 000,00	270 000,00	95 000,00	270 000,00	114 259,66	179 819,34	-19 259,66	90 180,66
45	03	12	11	05	D	09800	Frais de formation au bénéfice des DCO et DZ	65 121,84	63 595,34	80 500,00	80 000,00	80 500,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	57 874,97	56 193,69	22 125,03	23 806,31
45	03	12	11	06	D	09800	Aménagements raisonnables	960,00	960,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	2 600,00	2 600,00	2 400,00	2 400,00
45	03	12	11	07	D	09800	Tronc commun / référentiel	919 209,03	899 548,93	863 767,40	855 000,00	1 291 267,40	1 282 500,00	1 265 982,60	1 282 500,00	1 026 182,41	1 031 177,27	239 800,19	251 322,73
45	03	12	11	09	D	09800	RCI spécialisé	209 794,28	206 503,58	139 000,00	139 000,00	208 500,00	208 500,00	208 500,00	208 500,00	214 856,46	214 935,41	-6 356,46	-6 435,41
45	03	12	11	10	D	09800	Approche évolutive	830 744,28	800 418,98	486 000,00	486 000,00	729 000,00	729 000,00	726 667,00	729 000,00	794 575,27	790 977,09	-67 908,27	-61 977,09
45	03	12	11	11	D	09800	PEQ	607 119,47	589 108,65	295 000,00	295 000,00	442 500,00	442 500,00	437 917,00	442 500,00	442 835,23	445 520,25	-4 918,23	-3 020,25
45	03	12	11	12	D	09800	Formations coordonnées "évaluation"	232 505,09	181 172,41	103 000,00	203 000,00	204 500,00	304 500,00	279 500,00	304 500,00	164 059,70	115 713,30	115 440,30	188 786,70
							TOTAL GENERAL DES RECETTES	**12 210 215,60**	**12 210 215,60**	**15 432 334,82**	**15 432 334,82**	**15 032 334,82**	**15 032 334,82**	**15 068 358,82**	**15 068 358,82**	**12 637 637,45**	**12 637 637,45**	**2 430 721,37**	**2 430 721,37**
							TOTAL GENERAL DES DEPENSES	**10 401 238,24**	**11 541 196,01**	**9 902 940,52**	**11 130 300,00**	**10 915 940,52**	**12 143 300,00**	**12 428 840,62**	**13 388 300,00**	**12 211 106,20**	**12 387 651,50**	**202 734,42**	**985 648,50**
							SOLDE SEC	**1 808 977,36**	**669 019,59**	**5 529 394,30**	**4 302 034,82**	**4 116 394,30**	**2 889 034,82**	**2 639 518,20**	**1 680 058,82**	**426 531,25**	**249 985,95**	**2 227 986,95**	**1 445 072,87**

4. DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

I.A. - TABLEAU DE SYNTHESE DES DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN (CLASSES 0)					
Rubrique	**DROITS ET ENGAGEMENT AU PROFIT DE L'ENTITE COMPTABLE**	**Montants**	**Rubrique**	**DROITS ET ENGAGEMENT A CHARGE DE L'ENTITE COMPTABLE**	**Montants**
				Encours des engagements budgétaires (qui n'ont pas encore donné lieu à liquidation budgétaire)	**1 847 076,23**
			080	- sur dépenses non ventilées	1 847 076,23
	TOTAL	0,00		**TOTAL**	1 847 076,23

5. ANNEXES

5.1. Annexe 1 : Résumé des règles d'évaluation

Règles d'amortissement

I. Immobilisations incorporelles

- LOGICIELS INFORMATIQUES

  Les logiciels informatiques, d'une valeur supérieure à 1.000 EUR HTVA, qui sont utilisés de manière répétitive ou continue pendant plus d'un an, sont portés à l'actif du bilan à leur valeur d'acquisition et amortis à raison de 33% l'an.

II. Immobilisations corporelles

- MATERIEL INFORMATIQUE

  Le matériel informatique, d'une valeur supérieure à 1.000 EUR HTVA, est porté à l'actif du bilan à sa valeur d'acquisition et amorti à raison de 25 % l'an. La valeur s'entend frais accessoires compris (licence, frais d'installation…).

- MATERIEL DE BUREAU

  Le matériel de bureau, d'une valeur supérieure à 1.000 EUR HTVA, est porté à l'actif du bilan à sa valeur d'acquisition et amorti à raison de 10 % l'an.

- MATERIEL ROULANT

  Le matériel roulant, d'une valeur supérieure à 1.000 EUR HTVA, est porté à l'actif du bilan à sa valeur d'acquisition et amorti à raison de 20% l'an.

- MOBILIER

  Le mobilier, d'une valeur supérieure à 1.000 EUR TVA incluse, est porté à l'actif du bilan à sa valeur d'acquisition et amorti à raison de 10% l'an.

Règles d'évaluation

I. Compte d'actif

- PLACEMENT DE TRESORERIE
  Ils sont évalués à leur valeur d'acquisition.

- VALEURS DISPONIBLES
  Cette rubrique concerne les comptes à vue et les virements internes.

- IMMOBILISATIONS FINANCIERES
  Il s'agit principalement des cautionnements versés. Elles sont comptabilisées à leur valeur nominale.

- COMPTES DE REGULARISATION D'ACTIF
  - Les charges à reporter sont les proratas de charges comptabilisées au cours de l'exercice ou d'exercices antérieurs mais qui sont à rattacher à un ou plusieurs exercices ultérieurs (exemple : assurances).
  - Les produits acquis sont les proratas de produits à échoir sur plusieurs exercices ultérieurs mais qui sont à rattacher à un exercice écoulé.

II. Compte de passif

- RESERVES
  Les réserves sont évaluées à leur valeur nominale. Les dotations en réserve sont le résultat de l'affectation bénéficiaire.

- RESULTAT REPORTE
  Les dotations en bénéfice reporté sont le résultat de l'affectation bénéficiaire.

- PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
  Des provisions peuvent être constituées pour rencontrer les risques de pertes et de charges afférents à des engagements hors bilan, pour autant qu'ils soient nettement circonscrits quant à leur nature, qu'ils aient pris naissance au cours de l'exercice ou au cours d'un exercice antérieur, et que, à la date de clôture, ils soient, ou probables ou certains mais indéterminés quant à leur montant.

- DETTES A UN AN AU PLUS
  Cette rubrique concerne toutes les dettes dont le terme contractuel n'est pas supérieur à un an.

  Sont compris dans cette rubrique et devront faire l'objet de comptes distincts :

  - Les dettes commerciales ;
  - Les impôts et taxes à payer ;
  - Les rémunérations et charges sociales ;
  - Les autres dettes.

  L'évaluation se fait à la valeur nominale.

  Les livraisons de biens déjà reçues des fournisseurs et les prestations de services déjà exécutées qui n'ont pas fait l'objet d'une facture alors que le contrat est parfait font l'objet d'une estimation aussi précise que possible. Leur montant est porté dans un compte de factures à recevoir.

  Le montant de la masse salariale reprend les rémunérations du 1er janvier au 31 décembre de l'année.

  Une provision pour pécule de vacances est comptabilisée en fin d'exercice en comptabilité générale.

- COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

  Cette rubrique comprend :

  Les charges à imputer (prorata des charges dont la date d'échéance tombe au cours d'un exercice ultérieur mais qui sont à rattacher à l'exercice écoulé).

  Les produits à reporter (prorata des produits perçus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur mais qui sont à rattacher à un exercice ultérieur : loyer, intérêts perçus d'avance …).

III. Frais de formations

Lorsqu'une formation est dispensée en plusieurs jours, la date du dernier jour de la session de formation détermine la période comptable à laquelle l'ensemble des coûts de la formation est rattaché.

IV. Règles de réduction de valeur et de réévaluation

En fin d'exercice, le montant d'une prestation effectuée, mais pour laquelle aucune facture n'a encore été envoyée à l'IFPC, est porté au passif à hauteur de la valeur prévue dans le marché public qui s'y rapporte ou dans toute convention ou tout contrat passé entre l'IFPC et son(ses) partenaire(s). Après 3 ans, si cette facture n'a toujours pas été réceptionnée, le montant de cette dette sera supprimé au niveau comptable.

V. Les recettes

- Les recettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

- Les créances du Fonds social européen sont comptabilisées sur la base du montant introduit annuellement audit Fonds.

VI. Inventaire

- Tout achat de moins de 50 € TVAC est considéré comme consommable et n'est pas repris dans l'inventaire.

- Les autres achats à partir de 50 TVAC l'unité sont repris dans l'inventaire physique.

- L'organisme procède au moins une fois par an, et en fin d'exercice, aux opérations de relevé, de vérification, d'examen et d'évaluation nécessaires pour établir à la date du 31 décembre un inventaire complet de ses avoirs, de ses droits, de ses dettes, de ses obligations et de ses engagements, y compris de ses droits et engagements hors bilan. Les comptes sont mis en concordance avec les données de l'inventaire.

5.2. Annexe 2 : Relevé explicatif des variations des immobilisations incorporelles, corporelles et financières

1. Mobilier et matériel de bureau

- Valeur comptable au 31/12/2024 = 6.033,01 €
- Valeur comptable au 31/12/2025 = 4.365,04 €
- Variation : - 1.667,97 €
  - Achat en 2025 = 0 €
  - Amortissements en 2025 = - 1.667,97 €

- Listing des existants au 31/12/2025 :

Immobilis.	Mise serv.	Désignation de l'immobilisation	ValAcquis	Amo.cumul	Val.cpt.	Dev.
240000000001	23.05.2022	Store Neolux L2600mm x H2000mm	723,58	289,44-	434,14	EUR
240000000002	23.05.2022	Store Neolux L2220 x H2250mm	753,83	301,52-	452,31	EUR
240000000003	23.05.2022	Store Neolux L2200 x H2250mm	699,38	279,76-	419,62	EUR
240000000004	11.04.2003	Bureau	1.091,54	1.091,54-	0,00	EUR
240000000005	11.04.2003	Bureaux	1.212,71	1.212,71-	0,00	EUR
240000000006	11.04.2003	Table Conf.	1.123,97	1.123,97-	0,00	EUR
240000000007	11.04.2003	Bureau	932,22	932,22-	0,00	EUR
240000000008	20.12.2003	Meuble	512,96	512,96-	0,00	EUR
240000000009	23.12.2003	Armoires	2.142,28	2.142,28-	0,00	EUR
240000000010	23.12.2003	Table Conf.	514,72	514,72-	0,00	EUR
240000000011	17.12.2004	Armoires	1.819,96	1.819,96-	0,00	EUR
240000000012	17.12.2004	Armoires	1.015,99	1.015,99-	0,00	EUR
240000000013	31.12.2005	Armoires	1.038,72	1.038,72-	0,00	EUR
240000000014	30.09.2009	Bureau	623,86	623,86-	0,00	EUR
240000000015	28.09.2011	Armoires	1.600,83	1.600,83-	0,00	EUR
240000000016	31.05.2011	Store	1.547,60	1.547,60-	0,00	EUR
240000000017	18.09.2012	Lave-vaisselle	549,00	549,00-	0,00	EUR
240000000018	15.12.2013	Menuiserie	1.846,52	1.846,52-	0,00	EUR
240000000019	03.04.2013	Presentoir	508,28	508,28-	0,00	EUR
240000000020	30.09.2013	Armoires	733,26	733,26-	0,00	EUR
240000000021	17.03.2014	Cloison	1.885,74	1.885,74-	0,00	EUR
240000000022	07.05.2014	CID	6.613,86	6.613,86-	0,00	EUR
240000000023	15.05.2014	Peinture Louis	1.633,38	1.633,38-	0,00	EUR
240000000024	29.01.2015	Store	682,00	682,00-	0,00	EUR
240000000025	31.12.2015	Solbreux	703,01	703,01-	0,00	EUR
240000000026	30.11.2016	La Miroiterie	1.979,17	1.979,17-	0,00	EUR
240000000027	31.12.2016	Buror	652,19	652,19-	0,00	EUR
240000000028	19.12.2017	Solbreux	590,48	531,34-	59,14	EUR
240000000029	31.10.2017	Bedimo	1.360,04	1.223,84-	136,20	EUR
240000000030	19.03.2018	Défibrilateur	2.173,00	1.738,27-	434,73	EUR
240000000031	15.05.2019	Bedimo : Cloison	6.650,16	4.654,99-	1.995,17	EUR
240000000032	03.06.2019	Solbreux : Bureau	557,81	390,34-	167,47	EUR
240000000033	23.09.2021	Buroda	532,40	266,14-	266,26	EUR
* Catégorie d'immob. 240000 Mobilier & mat burea			47.004,45	42.639,41-	4.365,04	EUR

2. Matériel informatique

- Valeur comptable au 31/12/2024 = 17.923,53 €
- Valeur comptable au 31/12/2025 = 15.383,57 €
- Variation : - 2.539,96 €
  - Achats en 2025 = 8.589,45 €
    - 2 ordinateurs + 1 TBI
  - Amortissements en 2025 = - 11.129,41 €

- Listing des existants au 31/12/2025 :

Immobilis.	N°S.	Mise serv.	Désignation de l'immobilisation	ValAcquis	Amo.cumul	Val.cpt.	Dev.
243000000001	0	23.02.2022	Achat 5 Pc portable (F.I)	1.104,77	1.104,77-	0,00	EUR
243000000002	0	23.02.2022	Achat 5 Pc portable (F.I)	1.104,78	1.104,78-	0,00	EUR
243000000003	0	23.02.2022	Achat 5 Pc portable (F.I)	1.104,78	1.104,78-	0,00	EUR
243000000004	0	23.02.2022	Achat 5 Pc portable (F.I)	1.104,78	1.104,78-	0,00	EUR
243000000005	0	23.02.2022	Achat 5 Pc portable (F.I)	1.104,78	1.104,78-	0,00	EUR
243000000006	0	31.03.2022	PC Portable Lenovo L15	998,30	998,30-	0,00	EUR
243000000007	0	29.09.2004	Lecteur opt.	40.337,77	40.337,77-	0,00	EUR
243000000008	0	28.12.2007	Ordinateur	2.398,02	2.398,02-	0,00	EUR
243000000009	0	14.12.2010	Caméscope	658,99	658,99-	0,00	EUR
243000000010	0	20.12.2011	Graveur	3.402,52	3.402,52-	0,00	EUR
243000000011	0	23.12.2013	Projecteur	2.294,90	2.294,90-	0,00	EUR
243000000012	0	07.02.2014	PC Tour	578,90	578,90-	0,00	EUR
243000000013	0	28.08.2014	PC informatique	2.953,95	2.953,95-	0,00	EUR
243000000014	0	17.12.2014	Datashow	1.297,99	1.297,99-	0,00	EUR
243000000015	0	28.02.2015	PC portable	888,27	888,27-	0,00	EUR
243000000016	0	22.06.2015	PC portables	3.630,71	3.630,71-	0,00	EUR
243000000017	0	14.10.2015	PC portables	11.227,11	11.227,11-	0,00	EUR
243000000018	0	14.10.2015	PC portables	3.368,13	3.368,13-	0,00	EUR
243000000019	0	28.01.2016	PC portable	1.663,48	1.663,48-	0,00	EUR
243000000020	0	17.02.2016	PC portables	6.508,08	6.508,08-	0,00	EUR
243000000021	0	27.04.2016	PC portables	1.937,98	1.937,98-	0,00	EUR
243000000022	0	27.04.2016	PC portables	1.937,98	1.937,98-	0,00	EUR
243000000023	0	31.05.2016	PC Tour	1.385,03	1.385,03-	0,00	EUR
243000000024	0	16.08.2016	Logiciel Iguana	11.712,80	11.712,80-	0,00	EUR
243000000025	0	30.11.2016	PC ultra portable	1.314,74	1.314,74-	0,00	EUR
243000000026	0	19.09.2017	PC portable (Admin)	2.032,90	2.032,90-	0,00	EUR
243000000027	0	19.09.2017	PC portable (F.I.)	3.049,35	3.049,35-	0,00	EUR
243000000028	0	30.09.2017	PC portable (Admin)	1.754,60	1.754,60-	0,00	EUR
243000000029	0	31.01.2018	PC portable (F.I.)	4.065,79	4.065,79-	0,00	EUR
243000000030	0	31.05.2018	Pc portable (F.I)	1.732,82	1.732,82-	0,00	EUR
243000000031	0	26.06.2018	Caméscope	728,00	728,00-	0,00	EUR
243000000032	0	17.08.2018	Serveur	3.713,91	3.713,91-	0,00	EUR
243000000033	0	22.10.2018	PC portable (Admin)	5.416,25	5.416,25-	0,00	EUR
243000000034	0	29.11.2018	PC Portable (F.I)	3.552,75	3.552,75-	0,00	EUR
243000000035	0	11.02.2019	Projector	1.158,07	1.158,07-	0,00	EUR
243000000036	0	17.07.2019	Redcorp : Projecteur	2.315,94	2.315,94-	0,00	EUR
243000000037	0	18.07.2019	Redcorp : Projecteur	9.263,76	9.263,76-	0,00	EUR
243000000038	0	31.08.2019	NRB : PC	1.142,78	1.142,78-	0,00	EUR
243000000039	0	30.08.2019	NRB : PC Portable	17.676,45	17.676,45-	0,00	EUR
243000000040	0	30.08.2019	NRB : PC Portable	4.419,11	4.419,11-	0,00	EUR
243000000041	0	31.10.2019	Modal : Central. Tél.	1.967,04	1.967,04-	0,00	EUR
243000000042	0	29.11.2019	NRB : PC	8.707,50	8.707,50-	0,00	EUR
243000000043	0	30.04.2020	NRB : PC	6.219,64	6.219,64-	0,00	EUR
243000000044	0	23.11.2020	Modal : Central. Tél.	11.198,68	11.198,68-	0,00	EUR
243000000045	0	21.12.2020	NRB : PC	4.018,56	4.018,56-	0,00	EUR
243000000046	0	21.12.2020	NRB : PC	3.601,11	3.601,11-	0,00	EUR
243000000047	0	31.12.2020	Modal : Central. Tél.	6.866,75	6.866,75-	0,00	EUR
243000000048	0	31.03.2021	NRB : PC	859,15	859,15-	0,00	EUR
243000000049	0	31.08.2021	NRB : PC	12.439,28	12.439,28-	0,00	EUR
243000000050	0	30.09.2021	NRB : PC	998,30	998,30-	0,00	EUR
243000000051	0	14.12.2021	Defilangues : TBI	4.155,14	4.155,14-	0,00	EUR
243000000052	0	03.10.2023	Serveur Fujitsu	4.874,81	3.656,11-	1.218,70	EUR
243000000053	0	13.12.2023	Achat 5 Pc portable (service admin)	4.542,82	3.407,12-	1.135,70	EUR
243000000054	0	13.12.2023	Achat 15 Pc portable (F.I)	13.628,47	10.221,36-	3.407,11	EUR
243000000055	0	28.04.2024	Achat 7 Pc portable (service admin)	6.359,95	3.179,98-	3.179,97	EUR
243000000056	0	24.07.2025	Achat 1 PC portable (service admin - Luc)	1.588,75	397,19-	1.191,56	EUR
243000000057	0	18.07.2025	Achat 1 PC portable (service admin - Christophe)	1.617,41	404,35-	1.213,06	EUR
243000000058	0	07.11.2025	Achat 1 TBI (salle Hibiscus)	5.383,29	1.345,82-	4.037,47	EUR
*	Catégorie d'immob. 243000 Mat info & télématik			267.068,67	251.685,10-	15.383,57	EUR

3. Aménagement et rénovation des locaux

- Valeur comptable au 31/12/2024 = 49.314,51 €
- Valeur comptable au 31/12/2025 = 51.996,74
- Variation : + 2.682,23 €
  - Achats en 2025 = 10.292,87 €
    - Mise aux normes « électricité »
  - Amortissements en 2025 = - 7.610,64 €

- Listing des existants au 31/12/2025 :

Immobilis.	N°S.	Mise serv.	Désignation de l'immobilisation	ValAcquis	Amo.cumul	Val.cpt.	Dev.
261000000001	0	15.03.2022	Alarme incendie	2.057,00	822,80-	1.234,20	EUR
261000000002	0	20.03.2018	Alarme	1.957,88	1.566,17-	391,71	EUR
261000000003	0	01.05.2018	Cablage	6.666,22	5.332,85-	1.333,37	EUR
261000000004	0	27.07.2023	Alarme incendie (suite)	4.820,99	1.446,30-	3.374,69	EUR
261000000005	0	27.07.2023	Rénovation installation électrique	5.252,06	1.575,63-	3.676,43	EUR
261000000006	0	20.03.2024	2 cloisons et 1 rambarde	7.623,00	1.524,60-	6.098,40	EUR
261000000007	0	21.05.2024	Extension alarme	4.198,08	839,62-	3.358,46	EUR
261000000008	0	23.06.2024	Rénovation installation électrique + NEW	29.544,00	6.278,10-	23.265,90	EUR
261000000009	0	18.11.2025	Mise aux normes électricité	10.292,87	1.029,29-	9.263,58	EUR
* Catégorie d'immob. 261000 Amenagt & rénov loca				72.412,10	20.415,36-	51.996,74	EUR

4. Immobilisations financières

- Valeur comptable au 31/12/2024 = 8.602,90 €
- Valeur comptable au 31/12/2025 = 8.602,90 €
- Variation : 0 €
  - Part sociale dans la SRL Ethiasco.

5.3. Annexe 3 : Etat des créances et des dettes

1. Créances à un an au plus d'échéance : 487.049,06 €

   1.1. Créances à la suite de la livraison de biens et services à des tiers non soumis au P.C.G : 450,00 €.
   - Note de crédit à recevoir : 450,00 €

   1.2. Créances sur tiers soumis au P.C.G : 486.599,06
   - Solde FSE à recevoir (2023,2024,2025) : 486.599,06 €

2. Dettes à un an au plus d'échéance : 5.251.429,54 €

   2.1. Dettes suite à l'achat de biens et services : 5.068.233,70 €.
   - Dettes fournisseurs non soumis au P.C.G. : 422.725,29 €
   - Factures fournisseurs, non soumis au P.C.G., à recevoir : 443.219,64 €
   - Factures fournisseur (AGE), soumis au P.C.G., à recevoir : 4.202.288,77 €

   2.2. Dettes en matière de rémunération : 183.195,84 €
   - Dettes « précompte professionnel » : 34.014,86 €
   - Dettes envers l'ONSS : 50.506,13
   - Rémunérations à récupérer envers le personnel : - 906,28 €
   - Pécules de vacances personnel statutaire : 34.453,70 €
   - Pécules de vacances personnel contractuel : 65.127,43 €

5.4. Annexe 4 : Etat de la trésorerie et des placements

1. Compte à vue « BE37 0910 1267 7828 »

   Solde au 31/12/2025 = 5.400.829,55 €

2. Compte de garantie locative « BE09 0910 1858 8057 »

   Solde au 31/12/2025 = 10.771,63 €

5.5. Annexe 5 : Rapport permettant de réconcilier le solde budgétaire et le compte résultat

RECETTES BUDGETAIRES :	12.637.637,45 €
DEPENSES BUDGETAIRES :	12.387.651,50 €
RESULTAT BUDGETAIRE :	**249.985,95 €**

(+) ACHATS IMMOBILISES :	+ 18.882,32 €
(-) AMORTISSEMENTS :	- 20.408,02 €

RESULTAT ECONOMIQUE :	**248.460,25 €**

5.6. Annexe 6 : Relevé détaillé des droits et engagements hors bilan

N° pièce / Référence	Solde engagement	Intitulé
2024000145	944,75 €	MP conteneur
2024000204	143.251,27 €	FPC + pôles territoriaux 2024-2026
2024000204	8.593,32 €	FPC + pôles territoriaux 2024-2026
2024000205	22.568,00 €	FPC + pôles territoriaux 2024-2026 - faible montant
2024000205	11.098,79 €	FPC + pôles territoriaux 2024-2026 - faible montant
2024000206	124.904,86 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	24.300,60 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	23.720,60 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	22.547,30 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	15.664,22 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	1.211,75 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000206	1.000,00 €	MP catering 2024-2028 sauf BXL
2024000207	25.647,49 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	1.000,00 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	1.000,00 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	1.000,00 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	762,56 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	711,68 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	202,88 €	MP catering 2024-2028 BXL
2024000207	152,00 €	MP catering 2024-2028 BXL
2025000038	50.028,50 €	FPC - Pôles territoriaux (3)
2025000074	669,60 €	MP Viméo 2025-2028
2025000101	4.366,63 €	MP Tapis poubelle
2025000109	10.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	4.491,20 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000109	1.000,00 €	MP Catering 2024-2028 BXL (suite 2024/207)
2025000111	23.419,45 €	MP Services de nettoyage 2025-2027
2025000112	2.722,50 €	MP nettoyage vitres (2 ans)
2025000113	1.697,90 €	MP contrôle électricité & gaz (2 ans)
2025000123	523.881,67 €	MP - IFPC 2023-2026 MP FPC (suite 2023/153)
2025000146	99.679,08 €	IFPC-2023-2026 - F° éval. coordonnées (2024/114)
2025000190	1.681,28 €	MP catering 2024-2028 (tt sauf bxl) suite 2024/206
2025000193	270.364,33 €	2025 - FPC nouveaux lots
2025000197	415.219,43 €	FID - suite 2023/130+2024/160
2025000199	2.572,59 €	MP machine Virtuelle (suite)
TOTAL :	1.847.076,23 €	