

# **Mode Opérateur**

**Accompagnement au renseignement de la fiche d'analyse de la rentabilité en matière de formation continue**

**MOD\_R-FC\_001**

**1.0**

# Objet du mode opératoire (périmètre)

---

Ce mode opératoire vise à accompagner le renseignement de la fiche d'analyse de la rentabilité en matière de formation continue et la lecture des résultats associés.

## Acteurs concernés

---

-EC-E Responsable d'une formation ouverte à la formation continue

- Agent exerçant des fonctions soutien en matière de formation continue

-Agent des services financiers de proximité

-Directions de pôle et de composante

-Conseils de composante et de pôle chargés de l'examen des dossiers d'ouverture ou de renouvellement des tarifs de formations ouvertes à la formation continue

## Références

---

Outil FAR FC 2026

Présentation de l'outil et de ce mode opératoire au conseil académique du 19 juin 2026 pour approbation

## Lexique (définition et acronymes)

---

FAR FC : Fiche d'analyse de la rentabilité en matière de formation continue

P2CA : Pilotage par la connaissance des coûts et des activités d'ESR. C'est une méthode de comptabilité analytique portée par le MESRE exigeant une remontée annuelle de la comptabilité analytique de chaque établissement de l'ESR à la Direction générale de l'enseignement supérieur et de l'insertion professionnelle

SFP : Service financier de proximité

DPEQ : Direction du pilotage, évaluation et qualité



**cas uniquement d'absence d'information sur le statut des intervenants** qui se base sur un coût complet horaire moyen toutes catégories d'E-EC confondues hors vacataires.

Pour information la **méthode de calcul** de la valorisation de l'heure en coût complet d'une heure d'enseignement telle que préconisée par la DGESIP dans le cadre de P2CA est la suivante :

**([Total Masse Salariale partie formation par statut + Montant des heures complémentaires par statut] / Nombre total d'heures réalisées par statut)**

Des **postes de dépenses** sur les déplacements, frais de restauration, frais de développement distanciel, convention d'externalisation, ... sont à intégrer pour représenter les coûts de fonctionnement directs de la formation. A ce stade, il s'agit d'une projection.

**Cas des formations « enregistrées » pour des formats distanciels :** l'hypothèse proposée pour la comptabilisation des heures relatives à ces formations dispensées est de diviser le nombre d'heures totales pour la réalisation des cours (mise à jour comprise) et de diviser ce total par le nombre d'année d'utilisation du « support ». Ainsi, le coût complet de la formation ne sera pas comptabilisé uniquement sur la première année mais le sera sur la durée de l'habilitation.

**Cas de cours mutualisés avec de la formation initiale :** il convient de comptabiliser ces volumes horaires afin d'éviter une prise en charge des coûts entièrement par la formation initiale. Une proratisation du volume horaire avec le nombre d'étudiant peut être envisagée.

**Cas pour évaluer le coût moyen d'un étudiant en statut formation continue dans une formation initiale** (exemple Master 2 accueillant un public mixte-FI & FC) : inscrire dans l'étape 3 l'ensemble des charges liées à la formation (nombre d'heures, déplacement, communication, ...). Inscrire en étape 4 les effectifs en formation initiale et ceux en formation continue. L'étape 5 va permettre d'afficher un coût complet établissement moyen par étudiant quel que soit son statut d'inscription. Si le tarif appliqué au statut FC est inférieur à ce coût alors la formation initiale finance la part formation continue. Pour une formation accréditée, l'atteinte équilibre économique global (étape 8) n'est pas obligatoire. Il n'est pas non plus nécessaire de remplir le volet ressources s'il s'agit d'une formation principalement destinée à un public de formation initial pour l'offre accréditée uniquement. L'outil vous permettra essentiellement d'apprécier le coût de la formation.

**4<sup>ème</sup> étape : Saisir le nombre de stagiaires envisagés (par type de public)**

Etape 4: Saisir le nombre de stagiaires envisagés (par type de public)	Stagiaires par type de tarif appliqué:	Nombre de stagiaires par type de public	Commentaires
	Stagiaire tarif 1 (ex formation continue financé)		
	Stagiaire tarif 2 (ex formation continue non financé)		
	Stagiaire tarif 3 (ex en FI dans une autre formation -interne santé)		
	Stagiaire tarif 4 (ex en réinscription)		
	Autre cas		

Généralement dans le cadre d'une formation ouverte à la formation continue plusieurs tarifs sont proposés en fonction des statuts des stagiaires. Ainsi, à cette étape il est nécessaire d'indiquer le nombre de stagiaire par catégorie de tarifs et de préciser en commentaires les caractéristiques des publics. Les tarifs seront à renseigner en étape 6.

**5<sup>ème</sup> étape : Prendre connaissance du coût moyen par stagiaire sur la base des données saisies**

<b>Etape 5 : Prendre connaissance du coût moyen par stagiaire sur la base des données saisies</b>	<b>S'arrêter à cette étape en cas en de public mixte (présence d'effectif en formation initiale). Cf. guide</b>	<b>Coût moyen par stagiaire</b>
		<b>#DIV/0!</b>

Dès cette étape, un coût complet moyen par stagiaire (toutes catégories confondues) est présenté. Ce coût moyen permet d'orienter la politique tarifaire à appliquer en étape 6. Pour rappel, selon la répartition entre les stagiaires avec des pratiques tarifaires différenciées, le tarif à taux plein appliqué peut s'éloigner du coût complet moyen par stagiaire affiché.

Le coût complet moyen par stagiaire intègre en sus des dépenses directes saisies dans les étapes précédentes, la part des dépenses indirectes liées aux fonctions soutien et support (personnel, fonctionnement et amortissement dans les domaines appui à la formation -dont les personnels FC-, patrimoine immobilier, système d'information, documentation, vie étudiante et pilotage). Le détail de cette répartition figure dans le détail coût complet s'affichant en cliquant sur le bouton prévu à cet effet à droite de la 7<sup>ème</sup> étape. La part des fonctions soutien et support dans les coûts de l'établissement est calculée dans le cadre de P2CA. Ce pilotage de la connaissance des coûts et des activités de l'ESR est un exercice annuel que chaque établissement de l'ESR est tenu de réaliser et de remonter à la DGESIP. La méthodologie globale est encadrée au niveau national. La part des fonctions soutien et support pour Nantes Université est de 41% pour l'exercice 2024. La DGESIP a communiqué les données multi établissement sur ce ratio et les établissements pluri disciplinaires avec santé ont un % de coût soutien support entre 39% et 42%. Nantes Université se situe donc bien dans cet ordre de grandeur.

Les 41% des coûts totaux consacrés aux fonctions soutien et support intégrant les charges liées aux personnels, fonctionnement et à l'amortissement sont décomposés de la manière suivante :

- 13% pour l'appui à la formation (FI et FC) : ce volet intègre l'ensemble des activités liées à l'administration des formations de l'inscription de l'étudiant à l'édition du diplôme qu'elles soient réalisées au niveau des services universitaires (ex : DFRU) ou au sein des pôles et des composantes.
- 5% pour la documentation et vie étudiantes (bibliothèques universitaires, SUAPS, ...)
- 3% pour les systèmes d'informations comprenant les dépenses liées au numériques, logiciels réseaux, développement informatique...
- 12% pour le patrimoine immobilier incluant les fluides, la maintenance, les amortissements des bâtiments
- 8% pour la gouvernance et le pilotage la gouvernance et pilotage comprend entre autres la direction de l'établissement, les services financiers et comptables, les services de ressources humaines, la communication...

### **6<sup>ème</sup> étape : Déterminer les tarifs selon la typologie de stagiaire en s'aidant du total de recettes à atteindre.**

<b>Etape 6 : Déterminer les tarifs selon la typologie de stagiaire en s'aidant du total de recettes à atteindre.</b>	Stagiaires par type de public:	Tarif à appliquer
	Stagiaire formation continue financé	
	Stagiaire formation continue non financé	
	Stagiaire FC et inscrit en formation initiale ( autre formation)	
	Stagiaire en réinscription	
	Autre cas stagiaire	- €
	Autre source de recettes (ex partenaire, subvention,...)	
Total des recettes envisagées	- €	

En s'aidant des éléments collectés en étape 1 sur la politique tarifaire appliquée par les autres organismes et sur le coût complet par stagiaire, les tarifs pratiqués pour la formation doivent être fixés. Le choix des tarifs doit s'appuyer aussi sur la répartition par typologie de stagiaire de l'étape 5 pour ne pas sous évaluer le tarif financé ou non financé.

### **7<sup>ème</sup> étape : Vérifier l'équilibre est atteint (automatique)**

<b>Etape 7 Vérifier l'équilibre est atteint (automatique)</b>	Coût de la formation (y compris charges indirectes cf. détail coût complet)	#DIV/0!
	Provision pour risque de non recouvrement (10% aléas)	#DIV/0!
	<b>Niveau de recettes à réaliser pour atteindre l'équilibre</b>	<b>#DIV/0!</b>

Si l'équilibre est atteint, il n'y a pas d'action sur cette étape. Toutefois si l'équilibre n'est pas atteint, l'utilisateur est invité à retourner à l'étape 6 pour modifier les tarifs et/ou le volume de charges et ainsi atteindre l'équilibre.

A noter qu'une provision pour risque de non recouvrement de la totalité des recettes de l'ordre de 10% a été intégrée au calcul (abandon des prospects et/ou des stagiaires, non-paiement de la formation malgré l'assiduité).

### **8<sup>ème</sup> étape : Apprécier le résultat**

<b>Etape 8 : Apprécier le résultat</b>	Equilibre atteint oui/ non	Résultat ( bénéfice ou déficit)
	#DIV/0!	<b>#DIV/0!</b>

Cette étape indique si le coût complet de la formation est inférieur aux recettes collectées par celle-ci.

#### **Ajouter des commentaires :**

Si une formation n'atteint pas l'équilibre, et/ou s'il y a des compléments d'information à ajouter pour aider à la prise de décision sur la nécessité d'ouvrir celle-ci, il est recommandé d'ajouter dans cet encart l'ensemble des arguments.

#### **Afficher/Masquer le détail du coût complet :**



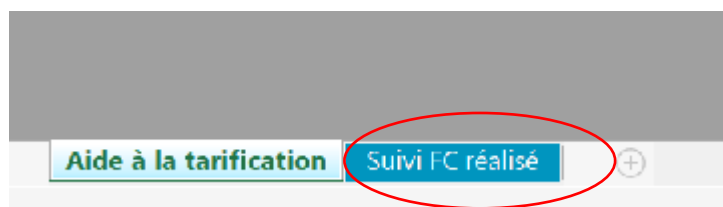
Quand on réalise un clic sur le bouton détail du coût complet, un nouvel onglet apparaît. Pour le masquer, il convient de faire un clic sur le bouton masquer.

L'onglet détail coût complet reprend les éléments saisis dans l'onglet d'aide à la tarification mais affiche également les éléments détaillés pour réaliser le calcul. Ainsi, le coût complet moyen horaire par catégorie d'enseignant est affiché. Méthode de calcul :  $([\text{Total Masse Salariale partie formation par statut} + \text{Montant des heures complémentaires par statut}] / \text{Nombre total d'heures réalisées par statut})$

Les coûts indirects des fonctions soutien et support sont explicités avec les montants associés aux % calculés pour Nantes Université selon le modèle national de la DGESIP P2CA.

## Suivi de l'action de formation continue déployée

Dans un objectif de mesurer l'écart entre le prévisionnel et le réalisé, un deuxième onglet est mis à disposition pour réaliser le bilan économique suite à la réalisation de la formation.

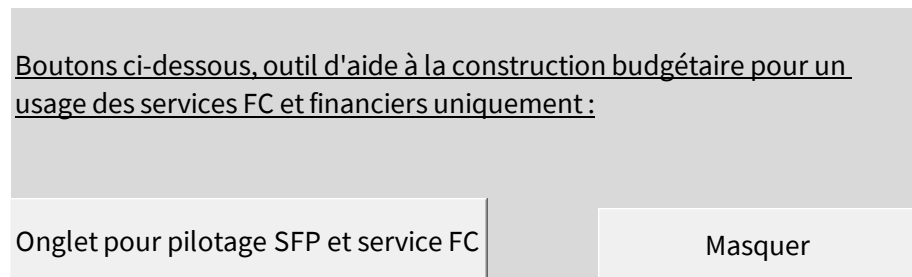


Cet onglet structuré de façon similaire à celui dénommé « aide à la tarification » permet d'indiquer notamment les heures réellement effectuées, les dépenses de fonctionnement réalisées et le nombre de stagiaires qui ont suivi la formation dans un objectif d'apprécier l'équilibre économique de la formation ouverte et d'engager le dialogue de gestion.

---

### Éléments optionnels insérés à la demande de certaines composantes

#### Afficher/Masquer le détail du budget :



Quand on réalise un clic sur le bouton détail du budget, un nouvel onglet apparaît. Pour le masquer, il convient de faire un clic sur le bouton masquer.

L'onglet détail budget reprend les éléments saisis dans l'onglet d'aide à la tarification mais affiche également les éléments détaillés sur le volet budgétaire de la composante. Ainsi, le coût en heure complémentaire décaissé au niveau de la composante est disponible. En ajoutant les dépenses de fonctionnement, on obtient le total des dépenses directes fléchées budgétairement à la composante.

Les coûts des fonctions soutien (gestion administrative et financière) en composante ne sont pas valorisés via un taux fixe. Toutefois, le service financier ou le service FC peut compléter ces informations dans les cases prévues à cet effet pour une vue plus complète du budget de la formation.


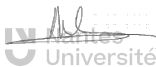

Les recettes indiquent les recettes totales prévues pour la formation mais également la part revenant à la composante soit 70% des recettes hors aléas de recouvrement.

Le reliquat budgétaire peut ainsi s'apprécier au niveau de la composante : il s'agit de la déduction entre la part des recettes de la composante et des dépenses budgétaires de la composante sur cette formation.

L'outil sera actualisé en septembre de chaque année par la DPEQ suite à la remontée de la comptabilité analytique de l'établissement au MESRE

# Historique :

Version	Date	Description du changement
1.0	03/06/2026	Création du document

Rédaction	Validation	Validation
<p>Contrôleur de gestion- Service audit interne, études et contrôle de gestion-DPEQ</p> <p>Caroline Cassard</p> 	<p>Directrice adjointe DPEQ- Responsable du service audit interne, études et contrôle de gestion</p> <p>Lyndia Allaire</p> <p><small>Lyndia Allaire le 09/06/2026 12:05:39 +02:00</small></p> 	<p>Directrice DPEQ</p> <p>Christèle Vincent</p> <p>Signature Christèle Vincent le 10/06/2026 13:14:33 +02:00</p>  <p><small>Pour le président et par délégation Christèle VINCENT Directrice du Pilotage, Evaluation et Qualité</small></p>