

**Conception, Maintenance et Animation de formations**

**Fondamentaux et pratiques de la comptabilité, de l'analyse financière et de la fiscalité pour les agents non comptables des organismes de protection sociale**

MARCHE N° 25P21

Marché passé dans le cadre d'une procédure adaptée en application des articles R.2123-1 et R.2123-2 du Code de la Commande de la Publique

**CCTP**  
**CAHIER DES CLAUSES TECHNIQUES PARTICULIERES**

**Date limite de remise des offres :**  
**Le 11/09/2025 à 12 heures 00**

**Le candidat est invité à regarder les éléments de réponse devant figurer dans son mémoire technique à l'aide des indications inscrites dans le RC notamment l'article 6.**

# 1. PRESENTATION DE L'INSTITUT 4.10, POUVOIR ADJUDICATEUR, ET DU CONTEXTE DE LA DEMANDE

## 1.1 - Présentation de l'Institut 4.10

L'Institut 4.10 est un centre de formation créé au 1er janvier 2016, dans le cadre de la loi du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, à l'emploi et à la démocratie sociale. C'est un organisme de Sécurité sociale placé sous la tutelle de l'Ucanss (Union des caisses nationales de sécurité sociale).

En tant qu'organisme de sécurité sociale, sa gouvernance est assurée par un conseil d'administration composé de représentants des caisses nationales du Régime général de Sécurité sociale, de représentants des partenaires sociaux et de personnes qualifiées. Un contrat pluriannuel de gestion (CPG) fixe ses orientations principales avec sa tutelle pour une période de 4 ans.

L'institut est un centre de formation enregistré sur DATADOCK et certifié QUALIOPPI.

Il compte environ 250 collaborateurs, dont une centaine d'experts pédagogiques et métiers pour assurer ses missions « d'intérêt général » définies par la loi et orientées par la politique de l'Ucanss :

- Concevoir et mettre en œuvre des actions de formation et de perfectionnement des personnels des organismes de sécurité sociale.
- Réaliser les formations institutionnelles spécifiques au service public de la sécurité sociale pour les organismes du régime général.
- Concevoir et délivrer toute autre offre de formation aux organismes du régime général ainsi qu'à tout autre organisme de protection sociale ou toute institution ayant des sujets d'intérêt public commun avec la sécurité sociale.

Son catalogue de formation propose :

- Des actions dites « offre nationale » développées en relation avec les Caisses nationales de la sécurité sociale et l'Ucanss et diffusées à l'ensemble de leurs réseaux :
- Des actions dites « offre complémentaire » développées, diffusées à l'initiative de l'institut 4.10 à destination des salariés des organismes de protection sociale

Au-delà du catalogue, l'Institut 4.10 développe pour ses clients des actions dites « spécifiques » pour accompagner des projets d'entreprises du secteur.

Les formations proposées sont de natures différentes :

- Certifiantes permettant l'accès aux métiers spécifiques de la sécurité sociale,
- Maintien et développement des compétences professionnelles sur des métiers, des outils et des techniques, etc.

Des actions d'accompagnement individuel et collectif comme le bilan professionnel, la détection de potentiel managérial ou le tutorat, complètent l'offre de formations.

Les modalités de formation sont variées et adaptées aux apprentissages :

- Le présentiel et le distanciel
- Le développement de la digitalisation des contenus
- Le renforcement des blended formations, de l'alternance et du tutorat dans les parcours
- L'intégration de l'AFEST (Action de formation en situation de travail)
- L'ancrage des pédagogies participatives et de co-développement.

## 1.2 - Présentation du pouvoir adjudicateur

Nom et adresse du pouvoir adjudicateur :	INSTITUT 4.10 Institut National de Formation de la Sécurité Sociale 17-19 Place de l'Argonne 75019 PARIS
--	---

Le représentant du pouvoir adjudicateur :	Madame Elodie MARCHAT, Directeur
---	-------------------------------------

Le comptable assignataire des paiements :	Monsieur Jean-Paul BARTHEZ, Agent comptable
---	--

Nomenclature CPV : 80530000-8 : service de formation professionnelle

## 1.3 – Contexte de la demande

Ce marché cible des formations contextualisées et sur-mesure pour les organismes de la protection sociale, mais également de la sphère sociale, sur les fondamentaux de la comptabilité, de l'analyse financière et fiscale pour non-comptables et corps de contrôle.

L'institut 4.10 dispose aujourd'hui d'une offre de formations qu'il souhaite renouveler, étoffer et faire vivre en fonction des besoins de ses clients.

**Les formations mises en œuvre via ce marché devront répondre aux besoins spécifiques des publics cibles et être en lien avec le contexte sécurité sociale.**

Elles pourront être dispensées sous différentes formes, en présentiel, en blended-learning ou en 100% distanciel.

## 1.4 - Public cible

Les publics cibles des formations relevant de ce marché sont tous les salariés des organismes de protection sociale, non professionnels de la comptabilité, devant détenir des compétences en comptabilité, finance et/ou fiscalité pour l'exercice de leur activité, notamment de contrôle.

Les prestations prévues dans ce marché pourront également concerner toute institution de la sphère sociale ayant des sujets d'intérêt public commun avec la sécurité sociale.

A titre d'exemple, une liste non exhaustive des emplois concernés :

- Inspecteurs et contrôleurs du recouvrement
- Contrôleur retraite, Contrôleur Caf
- Contrôleur et gestionnaire des aides financières collectives
- Contrôleurs MSA
- Gestionnaire conseil
- Agents en charge du recouvrement

## 2. OBJET DU MARCHÉ

Le présent marché a pour objet sur la thématique des fondamentaux et des pratiques de la comptabilité, de l'analyse financière et de la fiscalité pour les agents non-comptables des organismes de protection sociale les prestations suivantes :

- Animation ou coanimation en présentiel et à distance,
- Maintenance,
- Conception, y compris d'éléments nécessaires à la digitalisation,
- Contribution aux examens et certifications

de formations de l'Institut 4.10, comprenant des produits existants, comme les produits listés à titre d'exemple au point 4 du présent CCTP et de nouveaux produits à créer, notamment sur les sujets :

*Bases réglementaires, comptables, financières et fiscales, à destination des agents non comptables des organismes de Protection sociale.*

*Il a pour objectif de développer et renforcer leurs capacités de lecture et d'analyse lors d'investigations portant sur les pièces comptables et fiscales.*

*Les contenus abordent notamment le plan comptable, les états financiers (bilan, compte de résultat), les journaux et grands livres, les opérations d'inventaire, les écritures de paye, la fiscalité (TVA, DADS, liasses fiscales) et les aides spécifiques (MSA).*

*Ce marché alimente les formations nationales, complémentaires ou sur mesure de l'Institut 4.10, intégrant les spécificités de la protection sociale.*

Il concerne des produits pour lesquels les spécificités des organismes de sécurité sociale et d'une façon plus large de protection sociale sont intégrées dans le déroulé des formations.

Ce marché sera mobilisé pour les actions de formation de :

- L'offre dite « nationale », développée à la demande des Caisses nationales des différentes branches du régime général de Sécurité sociale
- L'offre dite « complémentaire », développée à la demande de l'Institut 4.10
- Des demandes spécifiques sur mesure liées à des demandes des clients de l'institut 4.10

\*\*\*\*\*

Le marché est un accord-cadre à bons de commande, mono-attributaire, non-alloti.

Le marché est sans minimum et avec un maximum de **140 000€ HT** sur sa durée totale, éventuelles reconductions comprises.

L'ensemble des prestations détaillées au sein du présent CCTP peuvent faire l'objet d'une exécution dans le cadre d'une réponse à appel d'offre réalisée sous l'égide de l'Institut 4.10.

Sont exclues du périmètre du marché, les prestations réalisées en interne par l'Institut 4.10, par le personnel rémunéré par celui-ci et par ses partenaires institutionnels.

## 3. CONCEPTION, MAINTENANCE, ANIMATION DE FORMATIONS DE L'INSTITUT 4.10

### 3.1 - Prestations attendues

#### 3.1.1 Conception

On entend par la prestation « Conception » les éléments suivants :

- Conception de kit pédagogique, qui comprend les documents suivants :
  - Un programme détaillé,
  - Des supports « formateur » (Ensemble des éléments nécessaires à l'animation) comportant un déroulé pédagogique et un diaporama, des exercices et leurs corrigés, des études de cas, des vidéos...,)
  - Des supports « stagiaire » (le ou les documents que l'apprenant emporte en fin de session) comportant un livret stagiaire ou des fiches de synthèse, des exercices et corrigés.
- Réalisation des documents d'évaluation des prérequis du stagiaire en amont de la formation et de l'évaluation post formation en aval.
- Présentation du kit pédagogique aux institutions de pilotage de la formation
- Participation en présentiel et/ou à distance à une réunion de cadrage.
- Respect des instructions et procédures précisées par l'Institut 4.10 en termes de formalisation et de charte graphique.
- Ajustement, le cas échéant, du kit pédagogique ; les modifications mineures à apporter ayant été communiquées par l'Institut 4.10.
- Le transfert de propriété du kit pédagogique élaboré sur le besoin exprimé à l'Institut 4.10.

L'institut peut être amené à digitaliser des contenus de formation issus de son offre existante ou pour des thématiques qui ne sont pas encore couvertes. Dans ce cadre, le titulaire sera mobilisé pour les étapes présentées ci-après de la conception du produit :

- Elaboration des contenus à digitaliser : le programme de formation détaillé comprenant les objectifs pédagogiques et la durée estimative de chaque séquence / les contenus / les messages clés / les propositions d'exercices, activités de validation des acquis,
- Suite aux opérations de digitalisation du produit par l'institut 4.10, le prestataire participera à l'étape de validation des contenus digitalisés : cohérence du module / aux objectifs pédagogiques, validation des contenus digitalisés.

Le déclenchement de travaux de conception est à l'initiative de l'Institut 4.10 ; ces travaux sont quantifiés dans un bon de commande émis par le pouvoir adjudicateur en amont de leur réalisation.

**Les attendus seront définis en amont de toute commande de prestation de conception.**

#### 3.1.2 Maintenance

On entend par la prestation « Maintenance » la réalisation d'opérations sur l'ensemble des éléments contenus dans la prestation « Conception ».

La prestation de maintenance concerne la maintenance **pédagogique** des séquences de formation présentielles, à distance et digitalisées (mise à jour des exercices et corrigés, intégration de nouveaux exercices, ajustement du séquençage...).

Compte-tenu de son expérience sur le domaine, il est attendu du titulaire qu'il soit force de proposition sur des travaux de maintenance à réaliser. Le calibrage de ces travaux sera notamment déterminé par l'étude de données issues de l'évaluation des animations, l'évolution des demandes clients et de la réglementation. Ces éléments seront étudiés conjointement par le titulaire et le pilote pédagogique de l'Institut 4.10

Le déclenchement de travaux de maintenance est à l'initiative de l'Institut 4.10 ; ces travaux sont quantifiés dans un bon de commande émis par le pouvoir adjudicateur en amont de leur réalisation.

### **3.1.3 Animation et/ou coanimation de sessions de formation**

On entend par la prestation « Animation » les éléments suivants :

- La préparation en amont et l'animation des sessions de formation aux dates convenues et selon le programme défini sur la base des supports validés par l'institut 4.10.
- Le cas échéant, un produit ou dispositif peut faire l'objet d'une coanimation avec un expert métier institutionnel. La coanimation sera préparée via un contact téléphonique entre l'intervenant et l'expert métier une semaine avant le début de la formation.
- L'actualisation des contenus de formation (actualisation réglementaire, jurisprudence...)
- La transmission, dans les **2 jours ouvrés** suivants la fin de la session, l'ensemble des documents administratifs liés à la session de formation et notamment :
  - o La feuille d'émargement **signée par l'animateur et par les stagiaires**. Sont assimilés à la "feuille d'émargement", les éléments de preuve issus d'un système d'émargement électronique
  - o Le bilan intervenant comportant le récit exhaustif des événements de la session (participation, absence de participation des stagiaires, difficultés relevées au cours de l'animation (techniques, matérielles...), feedback exprimés par les stagiaires sur l'animation, les supports, les conditions d'organisation, les besoins exprimés sur la thématique ou autre ...)

### **3.1.4 Contribution aux examens et certifications**

La prestation « Contribution aux examens et certifications » peut, selon les besoins, prendre la forme d'une ou plusieurs activité(s) suivante(s) :

- **Elaboration de sujets d'épreuves écrites avec leur corrigé et barèmes de notation.** Ces épreuves écrites peuvent être destinées à des contrôles continus, des examens d'entrée en formation et prendre différentes formes (QCM, études de cas, etc.). Les éléments constitutifs de chaque sujet seront fournis à la commande par l'Institut 4.10 (durée, nature de l'épreuve, thématiques, points à évaluer, etc.)
- **Correction de copies** des épreuves écrites décrites ci-dessus et remplissage et transmission à l'Institut 4.10 des grilles de notation

L'Institut 4.10 adresse les copies au prestataire. Le prestataire prend en charge les frais annexes (frais postaux, Chronopost...) liés au retour des copies corrigées

## **3.2 Déploiement et nombre de participants**

Le nombre de stagiaires par session sera au maximum de 15.

Les actions en présentiel pourront se dérouler dans les différents sites de l'institut ou dans les locaux des clients, sur tout le territoire français y compris en Corse et DROM/COM.

### 3.3 Durée des actions de formation

La durée de chaque formation est définie :

- Dans le catalogue pour les actions existantes
- A la survenance du besoin pour de nouvelles actions.

### 3.4 Qualification et profil des intervenants

S'il n'est pas certifié QUALIOPI, le prestataire doit, dans le cadre de sa réponse, décrire le processus de qualification et de développement des compétences de ses formateurs et/ou de ses sous-traitants.

Il doit présenter les formateurs susceptibles d'intervenir au cours du marché.

Il est de sa responsabilité de s'assurer de l'adéquation des compétences de ses collaborateurs aux besoins exprimés par l'institut 4.10. Le pilote institut de la formation sera le référent sur ce point. L

**Sont attendues les compétences définies ci-dessous :**

#### **Compétences techniques (expertise comptable & fiscale)**

1. *Maîtrise approfondie de la lecture des liasses fiscales : imprimés 2031, 2042-C PRO, 2050 à 2059, 2072.*
2. *Connaissance fine des comptes de résultat, bilans, et de leurs interprétations en situation de contrôle.*
3. *Savoir analyser les écritures comptables liées aux SCI, holdings, micro-entreprises, GAEC, EARL, SCEA...*
4. *Capacité à reconstituer un revenu ou une activité réelle à partir de données croisées (comptables, bancaires, fiscales).*
5. *Bonne connaissance du cadre fiscal des aides PAC, MSA, cotisations sociales agricoles, etc.*

#### **Compétences en contrôle social et lutte contre la fraude**

1. *Expérience en détection de fraudes sociales, y compris dans des montages juridiques complexes.*
2. *Maîtrise des sources de données inter régimes : DSN, DSA, FICOBA, FICOVIE, prestations sociales, etc.*
3. *Connaissance des schémas typiques de fraude : société dormante, auto-entrepreneur fictif, SCI d'hébergement...*

#### **Compétences pédagogiques**

1. *Savoir construire une séquence pédagogique avec progressivité (de l'initiation à la pratique experte).*
2. *Capacité à animer un groupe pluridisciplinaire (CAF, MSA, URSSAF, etc.) en adaptant le discours.*
3. *Capacité à concevoir et commenter des cas pratiques réalistes et multi-sources.*
4. *Maîtrise de l'andragogie (formation d'adultes), avec méthodes actives (jeux de rôle, ateliers de synthèse...).*

#### **Compétences spécifiques à la MSA**

1. *Connaissance du statut des exploitants agricoles et des formes juridiques spécifiques (EARL, GAEC, SCEA).*
2. *Maîtrise des modalités de calcul du revenu agricole (micro-BA, régime réel).*
3. *Familiarité avec la Déclaration Sociale Agricole (DSA) et les logiques de pluriactivité.*

### 3.5 Modalités pédagogiques

Dans le cadre des formations développées, l'Institut est attentif aux modalités d'animation proposées pour les actions relatives à ce marché.

Si le présentiel est fortement utilisé, l'institut met en œuvre des formations-actions et propose différentes modalités telles que le distanciel, les cours sur plateforme e-learning, etc.

L'alternance d'apports de l'intervenant et d'applications pratiques (vidéos, cas pratiques, etc.) qui viendront illustrer les propos est a minima exigé.

L'acquisition des capacités s'appuiera sur les connaissances et pratiques des participants. L'échange d'expérience sera privilégié.

## 4. PERIMETRE TECHNIQUE DU MARCHÉ

Les actions présentées ci-après (liste non exhaustive) sont données à titre d'exemple pour illustrer les commandes d'animation pouvant être réalisées sur ce marché.

Les fiches produit détaillées de ces actions sont consultables dans le catalogue de l'Institut 4.10

L'animation de ces dispositifs s'envisage dès la notification du marché, l'institut étant propriétaire des kits pédagogiques. Une actualisation des supports pourra être à opérer dans le cadre de l'appropriation des kits.

Ces actions pourront se modifier au fil du temps, les mécanismes de maintenance ou de conception pourront alors être activés.

Le nombre de jours indiqué est valable à la date de rédaction du présent CCTP et est susceptible d'être modifié en cours de marché.

La conception de tout nouveau produit relevant du périmètre de cet accord-cadre fera l'objet d'une expression de besoin via un bon de commande.

### 4.1 Formations existantes

Les actions présentées ci-après (liste non exhaustive) sont données à titre d'exemple pour illustrer les commandes d'animation pouvant être réalisées sur ce marché.

Dispositif ou Produit	Module, Séquence ou élément de contenu à animer	Durée indicative (j)
Contrôleurs MSA - Préparation au cycle d'entrée en formation initiale : <b>Acquérir les bases fondamentales de la comptabilité</b>	L'entreprise et les flux éco Les comptes Le plan comptable Les principes directeurs du droit comptable Le bilan Le compte de résultat L'organisation comptable classique La comptabilité d'engagement et de Trésorerie L'organisation comptable avec division du journal Le calendrier des opérations comptables Les opérations comptables courantes Les opérations comptables sur zones de risques particulières (investissements, stocks...)	2



Dispositif ou Produit	Module, Séquence ou élément de contenu à animer	Durée indicative (j)
Contrôleurs MSA - Formation au cycle de la formation initiale : <b>La fonction comptable et financière</b>	La méthode comptable (flux et comptes) La TVA (enregistrement des ventes et achats) Le fonctionnement des comptes L'enregistrement comptable au journal Le grand livre et la balance des comptes Le compte de résultat Le bilan Les opérations d'inventaire L'ajustement des charges et des produits Les stocks Les transferts de charges Le cycle paie (comptabilisation de la paie) Rapprochement comptabilité et bases sociales Cas pratique d'application	3
Contrôleurs MSA - Formation au cycle de professionnalisation : <b>Entreprise et comptabilité</b>	Le plan comptable, le bilan, le compte de résultat L'épargne salariale (participation, intéressement, forfait social, CET, abondement) Les investigations comptables (liasses fiscales et annexe comptable) Déclaration des revenus professionnels (détermination résultat comptable et résultat fiscal, établissement de la DRP) L'analyse comptable (soldes intermédiaires de gestion, capacité d'autofinancement, tableau de financement)	3
Contrôleurs MSA - <b>Perfectionnement comptabilité</b>	Analyse financière (SIG, CAF, tableau de financement, seuil de rentabilité) Opérations portant sur le capital des sociétés Comptes courants d'associé CSG/CRDS Imposition des bénéfices des sociétés Cas pratique d'application	3
CQP contrôleurs allocataires : <b>Analyser les ressources des allocataires</b>	Les différents types de sociétés et leurs impacts sur la situation des personnes et leurs ressources (travailleurs indépendants, gérants, etc.) Particularités fiscales : analyse par type de ressources, lecture de documents fiscaux et comptables	2
Perfectionnement contrôleurs allocataires : <b>Analyse approfondie de la composition des ressources du foyer</b>	Les différents statuts des travailleurs indépendants Revenus du travail, revenus du patrimoine Les liasses fiscales SCI, holdings, montages financiers	3
Gestion du recouvrement	Lecture des liasses fiscales	3

## 4.2 Formations à concevoir

L'action présentée ci-après (liste non exhaustive) sera à concevoir lors de l'exécution du présent marché.

### **Lecture comptable stratégique pour le contrôle : détection, reconstitution et prévention des fraudes – 3 jours**

Eléments attendus :

#### **Compétences comptables fondamentales**

- Maîtriser la méthode comptable : principes des flux, journalisation, plan comptable général.
- Expliquer le fonctionnement des comptes : classes 1 à 7, notions de débit/crédit.
- Savoir enregistrer une écriture comptable au journal.
- Interpréter un grand livre et une balance des comptes.
- Lire et expliquer un compte de résultat (2053, 2031).
- Lire et expliquer un bilan (2050, 2051).

#### **Compétences spécifiques à l'analyse des comptes et des documents**

- Analyser les opérations d'inventaire : amortissements, provisions, dépréciations.
- Expliquer les ajustements de charges et de produits.
- Comprendre le traitement des stocks et des variations de stocks.
- Identifier et interpréter les transferts de charges (cas de montages SCI / holding).
- Comprendre le cycle paie et sa comptabilisation (salaires, cotisations, écritures).
- Maîtriser le rapprochement comptabilité / données sociales : DSN, DSA, prestations sociales.

#### **Compétences fiscales et sectorielles**

- Lire et interpréter les liasses fiscales (2031, 2042-C PRO, 2072, 2050 à 2059).
- Comprendre les obligations déclaratives des différentes structures :
  - Micro-entreprises, auto-entrepreneurs.
  - Exploitations agricoles : GAEC, EARL, SCEA.
  - SCI familiales et agricoles.
  - Holdings passives ou patrimoniales.
- Analyser les effets de la TVA sur les ventes, achats et leur enregistrement comptable.
- Identifier les documents justificatifs attendus en fonction des statuts : livre de recettes, registres, relevés bancaires, contrats, déclarations sociales et fiscales.

#### **Compétences appliquées au contrôle social**

- Savoir reconstituer un revenu ou une activité à partir d'éléments croisés.
- Détecter des signaux faibles d'anomalie ou de fraude (sous-déclaration, dépenses personnelles, sociétés dormantes).
- Savoir modéliser un schéma de fraude simple ou complexe (multi-structures, transferts de flux, société écran).

Cas pratiques, adaptés à chaque régime : CAF, MSA, CPAM, URSSAF, etc...