

Assoc. AROFE NOUVELLE AQUITAINE

102 Avenue De Canéjan
Centre Régional Vincent Merle
33600 PESSAC

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025
au 31/12/2025

Sommaire

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

<i>Compte Rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>5</i>
<i>Annexe comptable</i>	<i>6</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements</i>	<i>14</i>
<i>Provisions</i>	<i>15</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>16</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>17</i>
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	<i>18</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>19</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>20</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>21</i>
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	<i>22</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>23</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>25</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>27</i>

COMPTE-RENDU DE TRAVAUX

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de :

Assoc. AROFE NOUVELLE AQUITAINE
102 Avenue De Canéjan
Centre Régional Vincent Merle
33600 PESSAC

relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	8 282 303 euros
Chiffre d'affaires :	100 092 euros
Résultat net comptable :	-9 454 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

Fait à Bordeaux
Le 24/02/2025

Pour le Cabinet Acom Bordeaux

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 223 336	3 085 641	137 696	278 893
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 283 713	2 227 748	55 964	37 347
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	14 595		14 595	14 595
	TOTAL (II)	5 521 644	5 313 389	208 255	330 835
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	584		584	1 057
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				36 113
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 376		46 376	17 485
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 047 106		3 047 106	2 768 301
	Charges constatées d'avance	70 670		70 670	71 341
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	4 909 311		4 909 311	5 824 533
	TOTAL (III)	8 074 048		8 074 048	8 718 830
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		13 595 692	5 313 389	8 282 303	9 049 666
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				14 595	14 595
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	739 567	739 567
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	13 661	13 661
	Réserves pour projet de l'entité	4 714 604	4 704 740
	Autres		
	Report à nouveau	258 896	258 896
	Excédent ou déficit de l'exercice	(9 454)	9 865
	Total des fonds propres (situation nette)	5 717 274	5 726 728
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	108 794	227 521
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	5 826 068	5 954 249
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	122 691	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	122 691	
Provisions	Provisions pour risques	96 204	241 624
	Provisions pour charges	494 189	491 735
	Total des provisions	590 393	733 359
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 625	1 091 919
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 098 879	1 241 212
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18 237	22 676
	Produits constatés d'avance (1)	83 410	6 250
	Total des dettes	1 743 151	2 362 057
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	8 282 303	9 049 666
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(9 454,13)	9 864,67
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	1 743 151	2 362 057
	(2) Dont emprunts participatifs		

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

1/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		43 050	49 000
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens			
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service		100 092	58 117
	dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions		6 973 789	6 907 166
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels			
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie			
	Contributions financières			
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		145 420	106 466
	Utilisations des fonds dédiés			
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			700
	Autres produits		4 927	501
Total des produits d'exploitation			7 267 278	7 121 949
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks		473	76
	Autres achats et charges externes		2 685 057	2 773 565
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		280 743	305 719
	Salaires		2 846 147	2 830 010
	Cotisations sociales		1 242 213	1 281 238
	Dotation aux amortissements et dépréciations		157 131	184 973
	Dotation aux provisions		2 454	
	Reports en fonds dédiés		122 691	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges		393	8 153
Total des charges d'exploitation			7 337 301	7 383 734
RESULTAT D'EXPLOITATION			(70 023)	(261 785)

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			(70 023)	(261 785)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		79 213	100 962
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
	Produits des immobilisations financières cédées			
Total des produits financiers			79 213	100 962
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			61
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières				61
RESULTAT FINANCIER			79 213	100 901
RESULTAT COURANT avant impôts			9 190	(160 884)
	Produits exceptionnels			194 975
	Charges exceptionnelles			643
RESULTAT EXCEPTIONNEL				194 332
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			18 644	23 583
TOTAL DES PRODUITS			7 346 490	7 417 886
TOTAL DES CHARGES			7 355 945	7 408 021
EXCEDENT ou DEFICIT			(9 454)	9 865
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

Règles et Méthodes Comptables

Annexe aux états de synthèse

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 8 282 303 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 7 346 490 euros et un total charges de 7 355 945 euros, dégageant ainsi un résultat de -9 454 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.
Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

PREAMBULE

L' Association Régionale pour l'Orientation, la Formation et l'Emploi en Nouvelle-Aquitaine - Cap Métiers Nouvelle Aquitaine - a pour objet social d'intervenir dans les domaines de la formation et de l'orientation tout au long de la vie ainsi que de l'emploi.

Dans ce cadre, l'Etat et la Région Nouvelle-Aquitaine, membres de droit et principaux financeurs, actent que l'association est support des missions suivantes :

- l'information sur la formation à travers la collecte et la diffusion de l'information la plus fiable et la plus complète sur l'offre de formation et les métiers,
- l'observation et l'analyse de la relation formation-emploi et de ses évolutions,
- l'appui aux politiques publiques dans ces domaines,
- l'accompagnement et l'outillage des acteurs qui y interviennent, afin de répondre aux besoins des habitants de la région Nouvelle-Aquitaine.

Les agences de l'AROFÉ sont situées à Pessac, Poitiers, Limoges et La Rochelle.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après

Règles et Méthodes Comptables

présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

CHANGEMENT DE METHODES DE PRESENTATION

La société a appliqué à compter du 1/01/2025 le nouveau règlement comptable ANC 2022-06 qui correspond à un changement de méthode comptable.

Ce changement de méthode comptable essentiellement des impacts de présentation :

- Mise en place de nouveaux états financiers au niveau du bilan et du compte de résultat
- *Suppression de la technique des transferts de charges.*

Les principales incidences financières sur les comptes de l'exercice sont les suivantes :

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat d'un montant de 118 727€, les aides apprentis et transition professionnelles d'un montant de 52 469€, les indemnités d'assurance d'un montant de 4 813€, la reprise des provisions sociales prescrites d'un montant de 36 261€ figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

- Redéfinition du résultat exceptionnel

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Stocks et en cours

Les stocks comptabilisés concernent uniquement les fournitures administratives évaluées à leur coût d'acquisition.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cotisations

Règles et Méthodes Comptables

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est l'encaissement.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Fonds dédiés

Ce sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées ainsi que des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les crédits non reconductibles non consommés font l'objet d'un suivi et d'une comptabilisation en fonds dédiés. Les crédits non reconductibles accordés par les autorités de tarification pour le financement de travaux ou investissements sont présentés en fonds dédiés. De plus, les legs destinés à être cédés, la partie des ressources constatées en produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture est comptabilisée en fonds dédiés.

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié en N	Montant définitif N	Montant encaissé N	Solde restant à percevoir	Solde à reverser ou à reporter
ETAT	Fonctionnement	1 927 000	1 786 473	1 927 000		140 526
ETAT	PIC	47 195	47 195	47 195		
ETAT	SITE WEB	50 327	50 327	50 327		
ETAT	URNA	105 000	30 000	105 000		75 000
CRNA	Fonctionnement	4 592 640	4 353 125	2 755 584	1 597 541	
CRNA	Education	280 000	269 363	210 000	59 363	
RCO	DIAN/Groupes de travail /Certif info	11 655	11 655	4 875	6 130	
RCO	OCTOPILOT	22 500	22 500	8 813	13 687	
CRNA	BATTENA	183 239	183 239	135 074	31 789	
AMI	Confluence-Navi	48 715	48 715		48 715	
Total		7 268 271	6 802 592	5 243 868	1 757 225	215 526

Règles et Méthodes Comptables

Ventilation des subventions par nature de financeurs

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	RCO	Total
Concours publics					
Subvention exploitation		1 913 995	4 854 442	34 155	6 802 592
Subvention investissement					
Total		1 913 995	4 854 442	34 155	6 802 592

Fonds dédiés

FONDS DEDIES		2024	MOUVEMENTS		TOTAL 2025
Financier	Projet		Utilisation	Report	
REGION	TOTEM	-	-	122 691	122 691
TOTAL		-	-	122 691	122 691

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Au regard des engagements de retraite, l'AROF ne fonctionne plus que sous deux régimes de retraite, issus du nouvel accord collectif signé en Octobre 2019.

Néanmoins, la provision pour départ à la retraite a été constituée sous deux options cumulées distinctes, à savoir :

- Les salariés de moins de 62 ans ont fait l'objet d'une constitution de provision sur la base de l'accord cadre
- Les salariés ayant dépassé les 62 ans à la date de la clôture ont quant à eux fait l'objet d'une provision, plus importante, sur la base de l'indemnité légale d'une mise à la retraite.

Règles et Méthodes Comptables

Tranches d'âge	Engagement à	Montant
+ de 62 ans	Moins de 2 ans	0 €
De 58 à 62 ans	2 à 7 ans	91 677 €
De 53 à 57 ans	8 à 12 ans	200 087
De 48 à 52 ans	12 à 17 ans	77 972€
-de 47 ans	+ de 17 ans	124 453€
Engagement total		494 189 €

Hypothèses de calculs retenues :

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over (1.83 % pour les personnes âgées de moins de 45 ans et de 0 pour les autres) et de survie.

Le taux d'actualisation a fait l'objet d'une revalorisation à 3.38 %, contre un taux de 3.17 % en 2024.

L'indemnité de départ à la retraite a fait l'objet d'une comptabilisation.

Intérêts des comptes sur livret et Impôt sur les sociétés

Le montant des intérêts des comptes sur livret (CSL Association) est de 77 684€ pour 2025.

Les intérêts des comptes sur livret des associations sont soumis à une fiscalité au taux de 24%. Il en résulte un montant d'impôt sur les sociétés de 18 644€ au titre de 2025.

Rémunération des cadres de direction

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres de

Règles et Méthodes Comptables

Sa rémunération ne sera pas précisée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	15	
Non cadres	57	
TOTAL	72	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 24 672 €.

Informations complémentaires concernant le loyer

Dans le cadre de son emménagement dans les nouveaux locaux de Pessac, l'Association Aquitaine Cap Métiers a cédé à la Région Nouvelle Aquitaine le bâtiment sis au 99 Rue Judaïque à Bordeaux.

Cette cession, d'un montant de 4 851 746.89 Euros (mobilier compris) n'a pas donné lieu à un encaissement financier équivalent.

En effet, cette cession est compensée par le loyer dont sera redevable l'Association à compter de son entrée dans les nouveaux locaux, et ce, pendant 15 ans.

Ainsi, la créance dont dispose l'Association sur la Région Nouvelle Aquitaine suite à la cession, s'éteindra progressivement à mesure de l'occupation des 15 premières années des locaux de Pessac.

En conséquence de quoi, les comptes de l'Association présenteront les particularités suivantes jusqu'en 2029 :

- Présence d'une créance sur la Région Nouvelle Aquitaine à l'actif de son bilan, qui se réduira chaque exercice par imputation du loyer.
- Enregistrement à chaque exercice d'un loyer annuel compensateur pour une somme de 323 432€ qui ne donnera lieu à aucun versement financier, et ce, jusqu'à extinction de la créance susvisée.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
		Augmentations		Diminutions			
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	3 223 336					3 223 336
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 223 336					3 223 336
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 139 336					1 139 336
	Matériel de transport	56 636					56 636
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 053 190		34 550			1 087 740
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 249 162		34 550			2 283 713
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	14 595					14 595
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 595					14 595
TOTAL		5 487 094		34 550			5 521 644

Amortissements

			Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
						Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Autres				2 944 443	141 197		3 085 641
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				2 944 443	141 197		3 085 641
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui							
	instal. agencement aménagement							
	Instal technique, matériel outillage industriels							
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				1 131 327	1 930		1 133 256
	Matériel de transport				42 216	3 531		45 748
	Matériel de bureau, mobilier				1 038 272	10 472		1 048 744
	Emballages récupérables et divers							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				2 211 815	15 933		2 227 748	
TOTAL					5 156 258	157 131		5 313 389

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	241 624		145 420	96 204
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	491 735	2 454		494 189
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		733 359	2 454	145 420	590 393
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisation { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		733 359	2 454	145 420	590 393
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 454	145 420	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CRÉANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	14 595	14 595	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	46 376	46 376	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 959	3 959	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64 893	64 893	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	973	973	
	Divers	2 972 515	2 972 515	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	4 766	4 766	
	Charges constatées d'avance	70 670	70 670	
TOTAL DES CREANCES		3 178 747	3 178 747	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	542 625	542 625		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	304 398	304 398		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	414 704	414 704		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	379 778	379 778		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	18 237	18 237		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	83 410	83 410		
TOTAL DES DETTES		1 743 151	1 743 151		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	739 567				739 567
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	13 661				13 661
Réserves pour projet de l'entité	4 704 740	333 297		323 432	4 714 604
Autres réserves					
Report à nouveau	258 896	(323 432)	323 432		258 896
Excédent ou déficit de l'exercice	9 865	(9 865)		9 454	(9 454)
Situation nette	5 726 728		323 432	332 886	5 717 274
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	227 521		16 788	135 515	108 794
Provisions réglementées					
TOTAL	5 954 249		340 220	468 401	5 826 068

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	1 202 063			1 202 063
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	1 202 063			1 202 063
Quotes-parts virées au compte de résultat	974 542	118 727		1 093 270
		16 788	135 515	

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés SUR SUBVENTION D'EXPLOITATION	213 376	90 685		122 691
TOTAL	213 376	90 685		122 691

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			70 670
CCA 2023			
CCA 2024			
CCA 2025		70 670	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			70 670

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Adhésion 2025		83 410	83 410
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			83 410

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2025	
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	208 255	2,57	330 835	3,66	(122 580)	-37,05
Concessions brevets et droits similaires	137 696	1,66	278 893	3,08	(141 197)	-50,63
20500000 Logiciels	3 223 336	38,92	3 223 336	35,62		
28050000 Amort. logiciels	(3 085 641)	-37,26	(2 944 443)	-32,54	(141 197)	-4,80
Autres immobilisations corporelles	55 964	0,68	37 347	0,41	18 617	49,85
21810000 Installations generales/agencements	1 139 336	13,76	1 139 336	12,59		
21820000 Materiel de transport	56 636	0,68	56 636	0,63		
21830000 Materiel de bureau & informatique	549 687	6,64	515 136	5,69	34 550	6,71
21840000 Mobilier de bureau	538 053	6,50	538 053	5,95		
28181000 Amort. installations general./agenc	(1 133 256)	-13,68	(1 131 327)	-12,50	(1 930)	-0,17
28182000 Amort. du materiel de transport	(45 748)	-0,55	(42 216)	-0,47	(3 531)	-8,36
28183000 Amort. du mat. de bureau & info.	(511 366)	-6,17	(501 585)	-5,54	(9 781)	-1,95
28184000 Amort. mobilier de bureau	(537 378)	-6,49	(536 687)	-5,93	(691)	-0,13
Autres immobilisations financières	14 595	0,18	14 595	0,16		
27500000 Depots et cautionnements v erses	14 595	0,18	14 595	0,16		
TOTAL IV - Actif Circulant NET	8 074 048	97,49	8 718 830	96,34	(644 783)	-7,40
Matières premières, approvisionnements	584	0,07	1 057	0,07	(473)	-44,71
32250000 Stock fournitures	584	0,07	1 057	0,07	(473)	-44,71
Avances & acomptes versés sur commandes			36 113	0,40	(36 113)	-100,00
40910000 Av ances/acomptes v ers s/comman			36 113	0,40	(36 113)	-100,00
Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 376	0,56	17 485	0,19	28 891	165,24
041D Collectif clients débiteurs	22 791	0,28	14 277	0,16	8 515	59,64
41810000 Clients - facture a etablir	23 585	0,28	3 208	0,04	20 376	635,14
Autres créances	3 047 106	36,79	2 768 301	30,59	278 805	10,07
040D Collectif fournisseurs débiteurs	4 766	0,06	4 351	0,05	415	9,54
42200000 Comite social et economique	3 367	0,04	3 367	0,04		
42500000 Acompte au personnel	74		66		8	12,82
42510000 Av ances s/deplact. autres	519	0,07	258		261	101,37
43708000 Retraite Ircantec	41				41	
43761000 Retraite ex anterieurs	64 559	0,78	64 559	0,71		
43860000 Autres charges a payer	294				294	
44105100 Conseil regional fct dfp	1 597 541	19,29	1 069 882	11,82	527 658	49,32
44105200 Conseil regional fct educ	59 363	0,72	62 687	0,69	(3 324)	-5,30
44106000 Rco convention	19 818	0,24	20 698	0,23	(881)	-4,26
44107400 Subvention AMI	96 880	1,17	16 376	0,18	80 504	491,61
44150000 Subv mise a disposition pessac	1 198 914	14,48	1 522 345	16,82	(323 431)	-21,25
44744000 Taxe s/ les salaires	973	0,01	2 019	0,02	(1 046)	-51,81
46200000 Creances sur cessions d'immo			194		(194)	-100,00
46870000 Produits a recev oir			1 500	0,02	(1 500)	-100,00
Charges constatées d'avance	70 670	0,85	71 341	0,79	(671)	-0,94
48600000 Charges constatées d'av ance	70 670	0,85	71 341	0,79	(671)	-0,94
Disponibilités	4 909 311	59,27	5 824 533	64,36	(915 222)	-15,71
51220000 SG AROFE compte courant	17 438	0,21	35 549	0,39	(18 110)	-50,95
51221000 SG AROFE compte sur liv ret	4 726 575	57,07	5 605 324	61,94	(878 749)	-15,68
51222000 SG AROFE liv ret A	85 163	1,03	81 206	0,90	3 957	4,87
51820000 Intérêts courus à recev oir	77 684	0,94	100 692	1,11	(23 008)	-22,85
53110000 Caisse 1	2 450	0,03	1 762	0,02	688	39,04

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL DU BILAN ACTIF	8 282 303	100,00	9 049 666	100,00	(767 363)	-8,48

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	5 826 068	70,34	5 954 249	65,80	(128 181)	-2,15
Total des fonds propres (situation nette)	5 717 274	69,03	5 726 728	63,28	(9 454)	-0,17
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds compl.	739 567	8,93	739 567	8,17		
10240000 Autres fonds propres	739 567	8,93	739 567	8,17		
Réserves statutaires ou contractuelles	13 661	0,16	13 661	0,15		
10610000 Réserv es légales	13 661	0,16	13 661	0,15		
Réserves pour projet de l'entité	4 714 604	56,92	4 704 740	51,99	9 865	0,21
10680000 Réserv es	3 192 261	38,54	2 858 964	31,59	333 297	11,66
10685000 Réserv es cession Rue Judaique	1 522 344	18,38	1 845 776	20,40	(323 432)	-17,52
Report à nouveau	258 896	3,13	258 896	2,86		
11000000 Report à nouv eau (crédeur)	258 896	3,13	258 896	2,86		
Excédent ou déficit de l'exercice	(9 454)	-0,11	9 865	0,11	(19 319)	-195,84
Total des autres fonds propres	108 794	1,31	227 521	2,51	(118 727)	-52,18
Subventions d'investissement	108 794	1,31	227 521	2,51	(118 727)	-52,18
13100000 Subv ention d'Equipement	1 202 063	14,51	1 202 063	13,28		
13911000 Subv . Inv est. inscrite Résultat	(1 093 270)	-13,20	(974 542)	-10,77	(118 727)	-12,18
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	122 691	1,48			122 691	
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	122 691	1,48			122 691	
19400000 Fonds dédiés s/sub.fonct.	122 691	1,48			122 691	
TOTAL III - Total des Provisions	590 393	7,13	733 359	8,10	(142 966)	-19,49
Provisions pour risques	96 204	1,16	241 624	2,67	(145 420)	-60,18
15100000 Prov isions pour risques			101 624	1,12	(101 624)	-100,00
15110000 Prov isions pour litiges	96 204	1,16	140 000	1,55	(43 796)	-31,28
Provisions pour charges	494 189	5,97	491 735	5,43	2 454	0,50
15270000 Autres prov isions pour charges - Indémn	494 189	5,97			494 189	
15800000 Prov ision indemnites retraite			491 735	5,43	(491 735)	-100,00
TOTAL IV - Total des dettes	1 743 151	21,05	2 362 057	26,10	(618 907)	-26,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 625	6,55	1 091 919	12,07	(549 294)	-50,31
040C Collectif fournisseurs créditeurs	225 737	2,73	278 522	3,08	(52 785)	-18,95
40810000 Fourniss. factures non parv enu	316 887	3,83	813 397	8,99	(496 510)	-61,04
Dettes fiscales et sociales	1 098 879	13,27	1 241 212	13,72	(142 333)	-11,47
42100000 Personnel remunerations dues			27		(27)	-100,00
42820000 Dettes prov . cp-rtt-jrecup	193 092	2,33	199 530	2,20	(6 438)	-3,23
42821000 Prov . cet	31 010	0,37	31 251	0,35	(241)	-0,77
42822000 Provision prime	80 296	0,97	80 638	0,89	(342)	-0,42
43100000 Urssaf & assedic	152 361	1,84	157 276	1,74	(4 915)	-3,13
43708000 Retraite ircantec			1 452	0,02	(1 452)	-100,00
43740000 Effort construction	25 394	0,31	12 757	0,14	12 637	99,06
43760000 Retraite malakoff	9 833	0,12	27 871	0,31	(18 038)	-64,72
43780000 Prev oyance malakoff	16 864	0,20	23 450	0,26	(6 586)	-28,08

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Passif

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
43795000	Mutuelle	35 690	0,43	26 114	0,29	9 577	36,67
43820000	Cp-rtt-jrecup charges sociales	106 878	1,29	110 867	1,23	(3 989)	-3,60
43860100	Provision charges s/ primes	43 609	0,53	44 119	0,49	(510)	-1,16
43861000	Cet charges sociales	17 442	0,21	17 639	0,19	(198)	-1,12
43870000	Pdts. a recevoir cpam	6 633	0,08	8 501	0,09	(1 867)	-21,97
43871000	Pdts. a recevoir prevoyance			321		(321)	-100,00
44107420	Etat fonctionnement	320 067	3,86	229 867	2,54	90 200	39,24
44190000	Avances s/subventions			181 450	2,07	(181 450)	-100,00
44210000	Prelevement a la source	9 033	0,11	10 365	0,11	(1 332)	-12,85
44743000	Formation continue	32 034	0,39	32 034	0,35		
44746000	Autres impôts et taxes	18 644	0,23	23 583	0,26	(4 939)	-20,94
44820000	Cp-rtt-jrecup charges fiscales			22 101	0,24	(22 101)	-100,00
Autres dettes		18 237	0,22	22 676	0,25	(4 439)	-19,58
041C	Collectif clients créditeurs	300		495	0,07	(195)	-39,39
467 AAAAAA	Autres debit. & credit. divers (note de fr	17 937	0,22	12 042	0,13	5 895	48,95
46860000	Charges a payer			10 139	0,11	(10 139)	-100,00
Produits constatés d'avance		83 410	1,07	6 250	0,07	77 160	N/S
48700000	Produits constatés d'avance	83 410	1,07	6 250	0,07	77 160	N/S
Total du passif		8 282 303	100,00	9 049 666	100,00	(767 363)	-8,48

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	7 267 278	100,00	7 121 949	100,00	145 329	2,04
Cotisations	43 050	0,59	49 000	0,69	(5 950)	-12,14
75600000 Cotisations adhérents	43 050	0,59	49 000	0,69	(5 950)	-12,14
Ventes de biens et services	100 092	1,38	58 117	0,82	41 976	72,23
Ventes de prestations de service	100 092	1,38	58 117	0,82	41 976	72,23
70600000 Ventes de prestations de services	3 000	0,04	3 000	0,04		
70810000 Refacturation charges locatives	52 336	0,72	22 771	0,32	29 566	129,84
70820000 Refac Redevance sous occupation	29 238	0,40	21 865	0,31	7 373	33,72
70821000 Locations de salles	9 550	0,13	7 350	0,10	2 200	29,93
70830000 Autres ventes	4 285	0,06	3 131	0,04	1 154	36,86
70840000 Frais retrocedes rco (arftlv)	1 683	0,02			1 683	
Produits de tiers financeurs	6 973 789	95,96	6 907 166	96,98	66 623	0,96
Concours publics et subventions	6 973 789	95,96	6 907 166	96,98	66 623	0,96
73132000 Aide AGEPIPH	2 147	0,03			2 147	
74000100 Subvention OCTOPILOT			25 000	0,35	(25 000)	-100,00
74100100 Subvention Région fonctionnement DF	4 353 125	59,90	4 653 947	65,35	(300 823)	-6,46
74100200 Subvention Région fonctionnement Ed	269 363	3,71	272 687	3,83	(3 324)	-1,22
74100300 Subvention Réagir			427	0,01	(427)	-100,00
74100500 Réseau CARIF OREF	11 655	0,16	14 861	0,21	(3 206)	-21,57
74100600 Autres subventions d'exploitation	282 276	3,88	16 376	0,23	265 901	N/S
74100700 Subvention OCTOPILOT	22 500	0,31			22 500	
74200000 Etat subvention	1 836 800	25,27	1 876 673	26,35	(39 872)	-2,12
74200200 Subvention ETAT autre	30 000	0,41			30 000	
74210000 Subvention Etat PIC	47 195	0,65	47 195	0,66		
74700000 Quote part subv.d'inv est. virUe s/R	118 727	1,63			118 727	
Autres produits d'exploitation	150 346	2,07	107 667	1,51	42 680	39,64
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	145 420	2,00	106 466	1,49	38 954	36,59
78150000 Prov pour risques	145 420	2,00	73 535	1,03	71 885	97,76
79100000 Transfert de charges d'exploitation			32 931	0,46	(32 931)	-100,00
Pdts des cessions immo incorp. corp.			700	0,01	(700)	-100,00
75700000 Ventes annexes			700	0,01	(700)	-100,00
Autres produits	4 927	0,07	501	0,01	4 426	884,33
75800000 Produits divers de gestion	113		501	0,01	(387)	-77,33
75870000 Indemnités d'assurance	4 813	0,07			4 813	
Total des charges d'exploitation	7 337 301	100,96	7 383 734	103,68	(46 434)	-0,63
Variation de stocks approvisionnements	473	0,01	76		396	519,18
60310000 Var. stocks de fournitures	473	0,01	76		396	519,18
Autres achats et charges externes	2 685 057	36,95	2 773 565	38,94	(88 508)	-3,19
60510000 Achats de matériels (Dir Métiers)	18 463	0,25	55 794	0,78	(37 331)	-66,91
60611000 Eau (froide)	4 894	0,07	5 324	0,07	(431)	-8,09
60611500 Eau (chaude : chauffage)	36 558	0,50	21 198	0,30	15 361	72,46
60612000 Electricité	33 380	0,46	46 266	0,65	(12 886)	-27,85
60615000 Carburant	17 047	0,23	17 408	0,24	(361)	-2,08
60630000 Fournit. entretien et petit mat.	11 503	0,16	23 384	0,33	(11 881)	-50,81
60640000 Fournitures de bureau	1 081	0,01	902	0,01	179	19,82

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
60641000	Materiel informatique & cons.copieur	17 783	0,24	27 888	0,39	(10 106)	-36,24
60642000	Fourniture papier			132		(132)	-100,00
60650000	Petit materiel de bureau	2 057	0,03	1 406	0,02	651	46,30
61220000	Credits baux location	9 141	0,13	24 823	0,35	(15 682)	-63,17
61300000	Locations	1 601	0,02	6 721	0,09	(5 120)	-76,18
61310000	Loyers Pessac	323 431	4,45	323 432	4,54		
61315000	Loyers immobilier	118 828	1,64	136 432	1,92	(17 604)	-12,90
61320000	Location machine a affranchir	358		375	0,01	(17)	-4,43
61330000	Location fontaine d'eau+cafe	7 324	0,10	7 794	0,11	(470)	-6,03
61340000	Location logiciel (saas)	113 326	1,56	103 902	1,46	9 423	9,07
61350000	Location materiels & informatique	8 179	0,11	9 854	0,14	(1 675)	-16,99
61358200	Location vehicules	9 066	0,12	7 435	0,10	1 630	21,93
61400000	Charges locatives	(27 851)	-0,38	24 609	0,35	(52 459)	-213,18
61500000	Entretien et reparations			7 965	0,11	(7 965)	-100,00
61520000	Entretien - mat. transport	6 925	0,10	4 431	0,06	2 494	56,29
61521000	Entretien et réparations bât PESSAC	13 417	0,18	101 757	1,43	(88 341)	-86,82
61541000	Maintenance inform. (Assit logiciel)	97 594	1,34	134 377	1,89	(36 783)	-27,37
61541100	Maintenance inform. NOVENCI	66 972	0,92	65 708	0,92	1 264	1,92
61541300	Maintenance inform. DEFIS/INSECO	2 896	0,04	11 290	0,16	(8 394)	-74,35
61541500	Maintenance inform. LUCCA	7 785	0,11	21 378	0,30	(13 593)	-63,58
61542000	Maintenance inform. (SPIRAL et XADIA)	165 738	2,28	6 265	0,09	159 473	N/S
61542100	Maintenance inform. (noms domaine)	2 539	0,03	1 300	0,02	1 239	95,35
61542200	Maint inform. (hébergts) VAE XADIA	5 876	0,08	2 756	0,04	3 120	113,19
61542300	Maint. similo - interconnex rafael	7 920	0,11	12 000	0,17	(4 080)	-34,00
61542600	Maintenance D.A.M / ALVEOS EV			3 090	0,04	(3 090)	-100,00
61543000	Contrat maintenance video securite	1 524	0,02	1 616	0,02	(92)	-5,66
61551000	Entretien IDEX/EMC/VERGNAUD	16 189	0,22	20 535	0,29	(4 346)	-21,17
61552000	Entretien KONE/GEZE	749	0,01	1 028	0,01	(279)	-27,12
61553000	Entretien DIN/DISTRINNOVATION	5 910	0,08	6 988	0,10	(1 078)	-15,42
61554000	Entretien espaces verts	8 047	0,11	5 985	0,08	2 062	34,45
61555000	Entretien ORONA	1 980	0,03	1 921	0,03	59	3,05
61556000	Entretien APAVE	974	0,01	1 352	0,02	(378)	-27,97
61558000	Entretien AQUIFEU	7 460	0,10	14 195	0,20	(6 735)	-47,44
61560000	Entretien - nettoyage des locaux	80 140	1,10	73 894	1,04	6 246	8,45
61600000	Assurances	23 782	0,33	23 060	0,32	722	3,13
61811000	Documentation : abonnements	25 932	0,36	29 503	0,41	(3 571)	-12,10
61812000	Documentation : ouvrages	454	0,01	1 302	0,02	(848)	-65,15
61850000	Frais de colloques & reunions	26 639	0,37	48 596	0,68	(21 957)	-45,18
62110000	Personnel interimaire	6 075	0,08	44 550	0,63	(38 474)	-86,36
62130000	Personnel mission RH DSI	115 484	1,59	108 051	1,52	7 433	6,88
62200000	Remunerations intermediaires divers	18 345	0,25	(5 812)	-0,08	24 157	415,64
62210000	Prestataires formation	158 754	2,18	160 786	2,26	(2 032)	-1,26
62211000	Prestations d'assistance achats	8 850	0,12	18 966	0,27	(10 116)	-53,34
62220000	Assist. & conseil inform.	160 373	2,21	116 173	1,63	44 199	38,05
62230000	Etudes	11 186	0,15	3 384	0,05	7 802	230,55
62240000	Conception opérations (Expo, CP)	548 824	7,55	344 190	4,83	204 634	59,45
62250000	Prestations sécurité	31 152	0,43	44 335	0,62	(13 183)	-29,73
62260000	Honoraires CAC	24 672	0,34	30 421	0,43	(5 749)	-18,90
62261000	Honoraires Avocats	(787)	-0,01	22 614	0,32	(23 401)	-103,48
62262000	Honoraires expert-comptable	20 621	0,28	20 621	0,29		
62264000	Honoraires autres prestations	4 464	0,06	(5 100)	-0,07	9 564	187,53
62270000	Frais d'actes et de contentieux	48		592	0,01	(544)	-91,89
62300000	Tirage documents	48 239	0,66	60 352	0,85	(12 114)	-20,07
62310000	Publicité	3 879	0,05	54 640	0,77	(50 761)	-92,90
62340000	Cadeaux	2 187	0,03	5 420	0,08	(3 233)	-59,65
62370000	Publications et annonces	864	0,01	1 728	0,02	(864)	-50,00
62380000	Pourboires dons courants	1 100	0,02			1 100	N/S
62400000	Transports biens et personnel	7 849	0,11	6 154	0,09	1 695	27,54
62480000	Frais de port			1 029	0,01	(1 029)	-100,00
62510000	Prise en charge kilométrique	5 845	0,08	16 561	0,23	(10 717)	-64,71
62511000	Péage	7 163	0,10	7 566	0,11	(404)	-5,34
62512000	Frais d'hébergement	25 507	0,35	31 988	0,45	(6 480)	-20,26
62513000	Moyens de transport	5 215	0,07	4 820	0,07	395	8,19

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
62514000	Prise en charge repas	8 531	0,12	9 230	0,13	(699)	-7,58
62515000	Parking	346		1 126	0,02	(780)	-69,27
62610000	Frais affranchissement	19 757	0,27	2 097	0,03	17 660	841,97
62611000	Frais telephone fixes	40 502	0,56	29 823	0,42	10 679	35,81
62612000	Frais téléphones portables	6 899	0,09	6 874	0,10	24	0,36
62613000	Fibre-internet	32 804	0,45	34 441	0,48	(1 637)	-4,75
62700000	Serv ices bancaires CLIC & PAY/STRIPE	439	0,01	487	0,01	(48)	-9,83
62730000	Frais bancaires OPTION INTERNET	719	0,01	618	0,01	101	16,34
62731000	Frais bancaires autres	1 623	0,02	1 812	0,03	(189)	-10,41
62810000	Concours divers - cotisations	11 220	0,15	10 819	0,15	401	3,71
62820000	Frais de formation pr le personnel	55 482	0,76	106 332	1,49	(50 850)	-47,82
62821000	Frais de formation contrats aidés	6 035	0,08	10 978	0,15	(4 943)	-45,02
62840000	Frais de recrutement du personnel			17 031	0,24	(17 031)	-100,00
62880000	Collecte déchets	1 182	0,02	496	0,01	686	138,48
Impôts, taxes et versements assimilés		280 743	3,86	305 719	4,29	(24 976)	-8,17
63110000	Taxes sur les salaires	268 107	3,69	269 712	3,79	(1 606)	-0,60
63320000	CP-RTT-JRECUP Charges fiscales			23 939	0,34	(23 939)	-100,00
63321000	CET Charges fiscales			(689)	-0,01	689	100,00
63340000	Effort construction	12 637	0,17	12 757	0,18	(121)	-0,94
Salaires		2 846 147	39,16	2 830 010	39,74	16 137	0,57
64110000	Salaires	2 802 223	38,56	2 793 318	39,22	8 905	0,32
64120000	Prov ision CP-RTT-JRECUP	(6 438)	-0,09	(45 046)	-0,63	38 608	85,71
64121000	Prov ision CET	(241)		(5 118)	-0,07	4 877	95,29
64130000	Primes & gratifications	(342)		12 469	0,18	(12 811)	-102,74
64140000	Indemnites transport	9 300	0,13	9 132	0,13	167	1,83
64141000	Indemnités rupture contrat	25 049	0,34	27 645	0,39	(2 596)	-9,39
64142000	Indemnité transactionnelle	16 596	0,23			16 596	
64145000	Av antages en nature/Tél.	1 874	0,03	1 996	0,03	(122)	-6,10
64160000	Indemnité de départ à la retraite			35 613	0,50	(35 613)	-100,00
64190000	Av antages en nature	(1 874)	-0,03			(1 874)	
Cotisations sociales		1 242 213	17,09	1 281 238	17,99	(39 025)	-3,05
64510000	Cotisation URSSAF	882 194	12,14	893 039	12,54	(10 845)	-1,21
64520000	Cotisation mutuelle	107 999	1,49	93 319	1,31	14 680	15,73
64530000	Cotisation caisse retraite	169 806	2,34	174 384	2,45	(4 578)	-2,63
64532000	Cotisation prév oyance	34 386	0,47	40 952	0,58	(6 566)	-16,03
64580000	CP-RTT-JRECUP Charges sociales	(3 989)	-0,05	9 844	0,14	(13 833)	-140,52
64580100	Prov charg soc & sociales s/primes	(510)	-0,01	(18 241)	-0,26	17 730	97,20
64586000	CET Charges sociales	(198)		539	0,01	(736)	-136,69
64590000	Cotisations de S.S. et de prév oyance	(36 261)	-0,50			(36 261)	
64700000	Tickets restaurant	75 540	1,04	77 774	1,09	(2 234)	-2,87
64750000	Medecine du trav ail	10 171	0,14	9 628	0,14	543	5,64
64800000	Autres charges personnel	3 076	0,04			3 076	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		157 131	2,16	184 973	2,60	(27 843)	-15,05
68110000	Dotations aux amortissements (157 131	2,16	184 973	2,60	(27 843)	-15,05
Dotations aux provisions		2 454	0,03			2 454	
68150000	Dotations aux prov . d'exploitation	2 454	0,03			2 454	
Reports en fonds dédiés		122 691	1,69			122 691	
68940000	Reports en fonds dedies	122 691	1,69			122 691	
Autres charges		393	0,01	8 153	0,11	(7 760)	-95,18
65400000	Pertes /créances irrécouv rables			1 075	0,02	(1 075)	-100,00
65800000	Autres charges de gestion div erses	393	0,01	7 078	0,10	(6 685)	-94,45

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Résultat d'exploitation	(70 023)	-0,96	(261 785)	-3,68	191 762	73,25
Total des produits financiers	79 213	1,09	100 962	1,42	(21 749)	-21,54
Autres intérêts et produits assimilés	79 213	1,09	100 962	1,42	(21 749)	-21,54
76300000 Produits financiers	79 213	1,09	100 962	1,42	(21 749)	-21,54
Total des charges financières			61		(61)	-100,00
Intérêts et charges assimilées			61		(61)	-100,00
66160000 Intérêts bancaires			61		(61)	-100,00
Résultat financier	79 213	1,09	100 901	1,42	(21 688)	-21,49
Résultat courant avant impôts	9 190	0,13	(160 884)	-2,26	170 074	105,77
Produits exceptionnels			194 975	2,74	(194 975)	-100,00
Produits exceptionnels			194 975	2,74	(194 975)	-100,00
77700000 Quote part inv estissement			148 831	2,09	(148 831)	-100,00
78750000 Reprise s/prov isions p°risq./c			46 144	0,65	(46 144)	-100,00
Charges exceptionnelles			643	0,01	(643)	-100,00
Charges exceptionnelles			643	0,01	(643)	-100,00
67120000 Penalites amendes			643	0,01	(643)	-100,00
Résultat exceptionnel			194 332	2,73	(194 332)	-100,00
Impôts sur les bénéfices	18 644	0,26	23 583	0,33	(4 939)	-20,94
69511000 Impôts sur les sociétés	18 644	0,26	23 583	0,33	(4 939)	-20,94
Excédent ou déficit de l'exercice	(9 454)	-0,13	9 865	0,14	(19 319)	-195,84
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Stéphane BAVOIS
Alexandre BEAUDEAU
Cyril DESCHELLETTE
Esméralda GONZALEZ
Victoria HARVOIRE
Sylvaine MOUTON
Julien PATANCHON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

**ASSOCIATION REGIONALE POUR L'ORIENTATION,
LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE –
CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE**

Association régie par la loi de 1901

Siège Social : 102 Avenue de Canéjan
33600 - PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Mérignac
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax. 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

**ASSOCIATION REGIONALE POUR L'ORIENTATION,
LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE –
CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE**

Association régie par la loi de 1901

Siège social : 102 avenue de Canéjan – 33600 PESSAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale,

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 REGIONALE POUR L'ORIENTATION, LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE – CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'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 du commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur:

- La note « changement de méthodes » de la partie « Règles et Méthodes Comptables » en page 7 de l'annexe des comptes annuels qui expose les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n° 2023-03 ;
- La note intitulée « Informations complémentaires concernant le loyer » en page 12 de l'annexe qui présente l'opération de location immobilière des locaux de Pessac.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives 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 de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association 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 prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

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.821-55 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 Association.

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 Mérignac, le 08 avril 2026,

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL

représenté par Cyril DESCHELLETTE

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 223 336	3 085 641	137 696	278 893
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 283 713	2 227 748	55 964	37 347
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	14 595		14 595	14 595
	TOTAL (II)	5 521 644	5 313 389	208 255	330 835
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	584		584	1 057
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				36 113
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 376		46 376	17 485
COMPTES DE REGULARISATION	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 047 106		3 047 106	2 768 301
	Charges constatées d'avance	70 670		70 670	71 341
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	4 909 311		4 909 311	5 824 533
	TOTAL (III)	8 074 048		8 074 048	8 718 830
	COMPTES DE REGULARISATION				
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	13 595 692	5 313 389	8 282 303	9 049 666
		(1) dont immobilisations financières à moins d'un an			14 595
		(2) dont créances à plus d'un an			14 595

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	739 567	739 567
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	13 661	13 661
	Réserves pour projet de l'entité	4 714 604	4 704 740
	Autres		
	Report à nouveau	258 896	258 896
	Excédent ou déficit de l'exercice	(9 454)	9 865
	Total des fonds propres (situation nette)	5 717 274	5 726 728
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	108 794	227 521
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	5 826 068	5 954 249
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	122 691	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	122 691	
Provisions	Provisions pour risques	96 204	241 624
	Provisions pour charges	494 189	491 735
	Total des provisions	590 393	733 359
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instrument financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 625	1 091 919
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 098 879	1 241 212
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18 237	22 676
	Produits constatés d'avance (1)	83 410	6 250
	Total des dettes	1 743 151	2 362 057
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	8 282 303	9 049 666
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(9 454,13)	9 864,67
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	1 743 151	2 362 057
	(2) Dont emprunts participatifs		

Mission de Présentation des Comptes

 Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	43 050	49 000
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	100 092	58 117
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	6 973 789	6 907 166
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	145 420	106 466
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		700
	Autres produits	4 927	501
Total des produits d'exploitation		7 267 278	7 121 949
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks	473	76
	Autres achats et charges externes	2 685 057	2 773 565
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	280 743	305 719
	Salaires	2 846 147	2 830 010
	Cotisations sociales	1 242 213	1 281 238
	Dotation aux amortissements et dépréciations	157 131	184 973
	Dotation aux provisions	2 454	
	Reports en fonds dédiés	122 691	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	393	8 153
Total des charges d'exploitation		7 337 301	7 383 734
RESULTAT D'EXPLOITATION		(70 023)	(261 785)

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(70 023)	(261 785)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	79 213	100 962
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		79 213	100 962
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		61
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			61
RESULTAT FINANCIER		79 213	100 901
RESULTAT COURANT avant impôts		9 190	(160 884)
	Produits exceptionnels		194 975
	Charges exceptionnelles		643
RESULTAT EXCEPTIONNEL			194 332
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		18 644	23 583
TOTAL DES PRODUITS		7 346 490	7 417 886
TOTAL DES CHARGES		7 355 945	7 408 021
EXCEDENT ou DEFICIT		(9 454)	9 865
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Annexe aux états de synthèse

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 282 303** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 346 490** euros et un total **charges** de **7 355 945** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 454** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

PREAMBULE

L' Association Régionale pour l'Orientation, la Formation et l'Emploi en Nouvelle-Aquitaine - Cap Métiers Nouvelle Aquitaine - a pour objet social d'intervenir dans les domaines de la formation et de l'orientation tout au long de la vie ainsi que de l'emploi.

Dans ce cadre, l'Etat et la Région Nouvelle-Aquitaine, membres de droit et principaux financeurs, actent que l'association est support des missions suivantes :

- l'information sur la formation à travers la collecte et la diffusion de l'information la plus fiable et la plus complète sur l'offre de formation et les métiers,
- l'observation et l'analyse de la relation formation-emploi et de ses évolutions,
- l'appui aux politiques publiques dans ces domaines,
- l'accompagnement et l'outillage des acteurs qui y interviennent, afin de répondre aux besoins des habitants de la région Nouvelle-Aquitaine.

Les agences de l'AROFÉ sont situées à Pessac, Poitiers, Limoges et La Rochelle.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après

Règles et Méthodes Comptables

présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

CHANGEMENT DE METHODES DE PRESENTATION

La société a appliqué à compter du 1/01/2025 le nouveau règlement comptable ANC 2022-06 qui correspond à un changement de méthode comptable.

Ce changement de méthode comptable essentiellement des impacts de présentation :

- Mise en place de nouveaux états financiers au niveau du bilan et du compte de résultat
- *Suppression de la technique des transferts de charges.*

Les principales incidences financières sur les comptes de l'exercice sont les suivantes :

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat d'un montant de 118 727€, les aides apprentis et transition professionnelles d'un montant de 52 469€, les indemnités d'assurance d'un montant de 4 813€, la reprise des provisions sociales prescrites d'un montant de 36 261€ figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

- Redéfinition du résultat exceptionnel

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Stocks et en cours

Les stocks comptabilisés concernent uniquement les fournitures administratives évaluées à leur coût d'acquisition.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cotisations

Règles et Méthodes Comptables

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est l'encaissement.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Fonds dédiés

Ce sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées ainsi que des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les crédits non reconductibles non consommés font l'objet d'un suivi et d'une comptabilisation en fonds dédiés. Les crédits non reconductibles accordés par les autorités de tarification pour le financement de travaux ou investissements sont présentés en fonds dédiés. De plus, les legs destinés à être cédés, la partie des ressources constatées en produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture est comptabilisée en fonds dédiés.

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié en N	Montant définitif N	Montant encaissé N	Solde restant à percevoir	Solde à reverser ou à reporter
ETAT	Fonctionnement	1 927 000	1 786 473	1 927 000		140 526
ETAT	PIC	47 195	47 195	47 195		
ETAT	SITE WEB	50 327	50 327	50 327		
ETAT	URNA	105 000	30 000	105 000		75 000
CRNA	Fonctionnement	4 592 640	4 353 125	2 755 584	1 597 541	
CRNA	Education	280 000	269 363	210 000	59 363	
RCO	DIAN/Groupes de travail /Certif info	11 655	11 655	4 875	6 130	
RCO	OCTOPILOT	22 500	22 500	8 813	13 687	
CRNA	BATTENA	183 239	183 239	135 074	31 789	
AMI	Confluence-Navi	48 715	48 715		48 715	
Total		7 268 271	6 802 592	5 243 868	1 757 225	215 526

Règles et Méthodes Comptables

Ventilation des subventions par nature de financeurs

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	RCO	Total
Concours publics					
Subvention exploitation		1 913 995	4 854 442	34 155	6 802 592
Subvention investissement					
Total		1 913 995	4 854 442	34 155	6 802 592

Fonds dédiés

FONDS DEDIES		2024	MOUVEMENTS		TOTAL 2025
Financier	Projet		Utilisation	Report	
REGION	TOTEM	-	-	122 691	122 691
TOTAL		-	-	122 691	122 691

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Au regard des engagements de retraite, l'AROFÉ ne fonctionne plus que sous deux régimes de retraite, issus du nouvel accord collectif signé en Octobre 2019.

Néanmoins, la provision pour départ à la retraite a été constituée sous deux options cumulées distinctes, à savoir :

- Les salariés de moins de 62 ans ont fait l'objet d'une constitution de provision sur la base de l'accord cadre
- Les salariés ayant dépassé les 62 ans à la date de la clôture ont quant à eux fait l'objet d'une provision, plus importante, sur la base de l'indemnité légale d'une mise à la retraite.

Règles et Méthodes Comptables

Tranches d'âge	Engagement à	Montant
+ de 62 ans	Moins de 2 ans	0 €
De 58 à 62 ans	2 à 7 ans	91 677 €
De 53 à 57 ans	8 à 12 ans	200 087
De 48 à 52 ans	12 à 17 ans	77 972€
-de 47 ans	+ de 17 ans	124 453€
Engagement total		494 189 €

Hypothèses de calculs retenues :

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over (1.83 % pour les personnes âgées de moins de 45 ans et de 0 pour les autres) et de survie.

Le taux d'actualisation a fait l'objet d'une revalorisation à 3.38 %, contre un taux de 3.17 % en 2024.

L'indemnité de départ à la retraite a fait l'objet d'une comptabilisation.

Intérêts des comptes sur livret et Impôt sur les sociétés

Le montant des intérêts des comptes sur livret (CSL Association) est de 77 684€ pour 2025.

Les intérêts des comptes sur livret des associations sont soumis à une fiscalité au taux de 24%. Il en résulte un montant d'impôt sur les sociétés de 18 644€ au titre de 2025.

Rémunération des cadres de direction

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres de

Règles et Méthodes Comptables

Sa rémunération ne sera pas précisée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	15	
Non cadres	57	
TOTAL	72	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 24 672 €.

Informations complémentaires concernant le loyer

Dans le cadre de son emménagement dans les nouveaux locaux de Pessac, l'Association Aquitaine Cap Métiers a cédé à la Région Nouvelle Aquitaine le bâtiment sis au 99 Rue Judaïque à Bordeaux.

Cette cession, d'un montant de 4 851 746.89 Euros (mobilier compris) n'a pas donné lieu à un encaissement financier équivalent.

En effet, cette cession est compensée par le loyer dont sera redevable l'Association à compter de son entrée dans les nouveaux locaux, et ce, pendant 15 ans.

Ainsi, la créance dont dispose l'Association sur la Région Nouvelle Aquitaine suite à la cession, s'éteindra progressivement à mesure de l'occupation des 15 premières années des locaux de Pessac.

En conséquence de quoi, les comptes de l'Association présenteront les particularités suivantes jusqu'en 2029 :

- Présence d'une créance sur la Région Nouvelle Aquitaine à l'actif de son bilan, qui se réduira chaque exercice par imputation du loyer.
- Enregistrement à chaque exercice d'un loyer annuel compensateur pour une somme de 323 432€ qui ne donnera lieu à aucun versement financier, et ce, jusqu'à extinction de la créance susvisée.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	3 223 336					3 223 336
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 223 336					3 223 336
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 139 336					1 139 336
	Matériel de transport	56 636					56 636
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 053 190		34 550			1 087 740
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 249 162		34 550			2 283 713	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	14 595					14 595
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 595					14 595
TOTAL		5 487 094		34 550			5 521 644

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			2 944 443	141 197		3 085 641
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			2 944 443	141 197		3 085 641
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			1 131 327	1 930		1 133 256
	Matériel de transport			42 216	3 531		45 748
	Matériel de bureau, mobilier			1 038 272	10 472		1 048 744
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			2 211 815	15 933		2 227 748	
TOTAL				5 156 258	157 131		5 313 389

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	241 624		145 420	96 204
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	491 735	2 454		494 189
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	733 359	2 454	145 420	590 393
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		733 359	2 454	145 420	590 393
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 454	145 420	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	14 595	14 595	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	46 376	46 376	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 959	3 959	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64 893	64 893	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	973	973	
	Divers	2 972 515	2 972 515	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	4 766	4 766	
	Charges constatées d'avance	70 670	70 670	
	TOTAL DES CREANCES	3 178 747	3 178 747	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	542 625	542 625		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	304 398	304 398		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	414 704	414 704		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	379 778	379 778		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	18 237	18 237		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	83 410	83 410		
	TOTAL DES DETTES	1 743 151	1 743 151		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	739 567				739 567
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	13 661				13 661
Réserves pour projet de l'entité	4 704 740	333 297		323 432	4 714 604
Autres réserves					
Report à nouveau	258 896	(323 432)	323 432		258 896
Excédent ou déficit de l'exercice	9 865	(9 865)		9 454	(9 454)
Situation nette	5 726 728		323 432	332 886	5 717 274
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	227 521		16 788	135 515	108 794
Provisions réglementées					
TOTAL	5 954 249		340 220	468 401	5 826 068

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	1 202 063			1 202 063
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	1 202 063			1 202 063
Quotes-parts virées au compte de résultat	974 542	118 727		1 093 270

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés SUR SUBVENTION D'EXPLOITATION	213 376	90 685		122 691
TOTAL	213 376	90 685		122 691

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			70 670
CCA 2023			
CCA 2024			
CCA 2025		70 670	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			70 670

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Adhésion 2025		83 410	83 410
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			83 410