



E X P E R T S - C O M P T A B L E S

Nicolas JAMET Safiatou KONE Valérie LENOIR

Experts comptables associés

**Association OTN- Offices de tourisme
et Territoires de Normandie**

320 Le Val

14200 HEROUVILLE ST CLAIR

APE : 7990Z SIRET : 38985811900057

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

JKL CONSEILS

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre, région de Normandie

SAS au capital de 500 000 € - RCS Caen 412 390 585 - TVA CE : FR 11 412 390 585

Cabinet de Caen : 74 avenue de Thiès - 14000 Caen Tél. : 02 31 54 20 20 Fax : 02 31 54 20 21

Cabinet de Flers : 152 rue de Domfront - 61100 Flers Tél. : 02 14 19 52 70

Site : www.jklconseils.fr - E-mail : contact@jklconseils.fr

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association OTN-Offices de tourisme** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 249 355 euros

Chiffre d'affaires : 158 765 euros

Résultat net comptable : -3 972 euros

Fait à CAEN

Le 21/04/2026

Signature

Signé par Safiatou Kone
Le 21 avr. 2026

doc_vZB
tx_xZJxdzgG0v4b

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros 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	1 737	1 737		
	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	18 794	15 622	3 172	3 511
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	1 000		1 000	1 000
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	2 000		2 000	2 000
	TOTAL (II)	23 531	17 359	6 172	6 511
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	943		943	3 186
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 826	1 130	46 696	90 313
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 550		1 550	2 467
	Charges constatées d'avance				1 713
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	193 994		193 994	179 755
	TOTAL (III)	244 313	1 130	243 183	277 435
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	267 844	18 489	249 355	283 946

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

2 000

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	145 701	126 986
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	(3 972)	18 715
	Total des fonds propres (situation nette)	141 729	145 701
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	141 729	145 701
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 000	40 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	20 000	40 000
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	23 931	26 012
	Total des provisions	23 931	26 012
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	225	225
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 731	24 717
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	35 496	44 568
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 243	2 723
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	63 695	72 233
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		249 355	283 946
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(3 971,91)	18 714,79
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		63 470	72 008
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	92 083	91 103
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	158 765	267 390
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	236 000	246 000
	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	5 035	17 453
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	2 081	
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	20 000	8 500
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	5 089	9 742
	Total des produits d'exploitation	519 053	640 188
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks	2 244	(1 729)
	Autres achats et charges externes	210 360	264 904
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 351	2 939
	Salaires	224 752	182 023
	Cotisations sociales	81 283	128 256
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 572	2 448
	Dotation aux provisions		5 810
	Reports en fonds dédiés		40 000
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	103	
	Total des charges d'exploitation	526 664	624 651
RESULTAT D'EXPLOITATION		(7 612)	15 537

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(7 612)	15 537
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 640	3 211
	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		3 640	3 211
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	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			
RESULTAT FINANCIER		3 640	3 211
RESULTAT COURANT avant impôts		(3 972)	18 748
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		33
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(33)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		522 692	643 398
TOTAL DES CHARGES		526 664	624 684
EXCEDENT ou DEFICIT		(3 972)	18 715
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			

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	6 172	2,48	6 511	2,29	(339)	-5,21
Concessions brevets et droits similaires						
CONCES.BREV.LIC.MARQ	1 737	0,70	1 737	0,61		
AMORT CONCE.BREV.LIC	(1 737)	-0,70	(1 737)	-0,61		
Autres immobilisations corporelles	3 172	1,27	3 511	1,24	(339)	-9,67
MATERIEL BUREAU ET INFO.	14 071	5,64	12 839	4,52	1 232	9,60
MOBILIER	4 723	1,89	4 723	1,66		
AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	(10 899)	-4,37	(9 328)	-3,29	(1 572)	-16,85
AMORT.MOBILIER	(4 723)	-1,89	(4 723)	-1,66		
Participations	1 000	0,40	1 000	0,35		
TITRES DE PARTICIPATION	1 000	0,40	1 000	0,35		
Autres immobilisations financières	2 000	0,80	2 000	0,70		
Dépôts cautionnements versés	2 000	0,80	2 000	0,70		
TOTAL IV - Actif Circulant NET	243 183	97,52	277 435	97,71	(34 252)	-12,35
Matières premières, approvisionnements	943	0,38	3 186	1,12	(2 244)	-70,41
STOCKS FOURN. CONSOMMABLES	943	0,38	3 186	1,12	(2 244)	-70,41
Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 696	18,73	90 313	31,81	(43 617)	-48,30
Collectif clients débiteurs	46 696	18,73	63 949	22,52	(17 253)	-26,98
Créances douteuses ou litigieuses	1 130	0,45	1 130	0,40		
CLIENTS PROD. NON ENCORE FACT.			26 364	9,28	(26 364)	-100,00
Provisions pour dépréciation des comptes adhérents	(1 130)	-0,45	(1 130)	-0,40		
Autres créances	1 550	0,62	2 467	0,87	(918)	-37,19
PRODUITS A RECEVOIR	1 550	0,62	2 467	0,87	(918)	-37,19
Charges constatées d'avance			1 713	0,60	(1 713)	-100,00
CHARGES CONST ATEES AVANCE			1 713	0,60	(1 713)	-100,00
Disponibilités	193 994	77,80	179 755	63,31	14 239	7,92
CAISSE D'EPARGNE	51 421	20,62	51 230	18,04	192	0,37
CAISSE D'EPARGNE CPT E LIVRET	78 116	31,33	81 092	28,56	(2 976)	-3,67
CE-CSL ASSOCIATIS	64 457	25,85	47 433	16,70	17 024	35,89
TOTAL DU BILAN ACTIF	249 355	100,00	283 946	100,00	(34 591)	-12,18

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
TOTAL I - Total des fonds propres	141 729	56,84	145 701	51,31	(3 972)	-2,73
Total des fonds propres (situation nette)	141 729	56,84	145 701	51,31	(3 972)	-2,73
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	145 701	58,43	126 986	44,72	18 715	14,74
FONDS ASS SANS DROIT DE REPRI	145 701	58,43	126 986	44,72	18 715	14,74
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 972)	-1,59	18 715	6,59	(22 687)	-121,22
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	20 000	8,02	40 000	14,09	(20 000)	-50,00
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 000	8,02	40 000	14,09	(20 000)	-50,00
FONDS DEDIES S/SUBV. FONCT.	20 000	8,02	40 000	14,09	(20 000)	-50,00
TOTAL III - Total des Provisions	23 931	9,60	26 012	9,16	(2 081)	-8,00
Provisions pour charges	23 931	9,60	26 012	9,16	(2 081)	-8,00
PROV. POUR INDEM. RETRAITE			26 012	9,16	(26 012)	-100,00
Prov. pour pensions et oblig. similaires	23 931	9,60			23 931	
TOTAL IV - Total des dettes	63 695	25,54	72 233	25,44	(8 539)	-11,82
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	225	0,09	225	0,08		
USAGERS AV ET ACPTÉ RECUS	225	0,09	225	0,08		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 731	9,92	24 717	8,70	14	0,06
FOURN. FACT. NON PARVENUES	24 731	9,92	24 717	8,70	14	0,06
Dettes fiscales et sociales	35 496	14,24	44 568	15,70	(9 073)	-20,36
DETTE POUR CONGES PAYES	13 731	5,51	19 787	6,97	(6 056)	-30,61
Securite sociale	10 250	4,11			10 250	
Mutuelles	349	0,14			349	
AG2R PREVOYANCE	1 298	0,52			1 298	
Caisses de retraites et de pre	2 704	1,08			2 704	
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	5 410	2,17	7 396	2,60	(1 986)	-26,85
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	200	0,08	17 386	6,12	(17 186)	-98,85
Prelevement a la source	555	0,22			555	
Participation employeurs a for	1 001	0,40			1 001	
Autres dettes	3 243	1,30	2 723	0,96	520	19,10
Collectif clients créditeurs	3 243	1,30	2 623	0,92	620	23,64
CLIENTS - AUTRES AVOIRS			100	0,04	(100)	-100,00
Total du passif	249 355	100,00	283 946	100,00	(34 591)	-12,18

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Total des produits d'exploitation	519 053	100,00	640 188	100,00	(121 135)	-18,92
Cotisations	92 083	17,74	91 103	14,23	980	1,08
COTISATIONS OTSI	92 083	17,74	91 103	14,23	980	1,08
Ventes de biens et services	158 765	30,59	267 390	41,77	(108 625)	-40,62
Ventes de prestations de service	158 765	30,59	267 390	41,77	(108 625)	-40,62
PRESTATIONS ACCOMPAGNEMENT RSE-SADI...	9 800	1,89			9 800	
PREST. SCE-ACCOMPAGNEMENTS			8 000	1,25	(8 000)	-100,00
Prestation service _ Accompagn			7 800	1,22	(7 800)	-100,00
PREST. FORMATIONS	136 465	26,29	230 265	35,97	(93 800)	-40,74
ACCOMPAGNEMENT QUALITE			8 825	1,38	(8 825)	-100,00
SUIVI MQT	12 500	2,41	12 500	1,95		
Produits de tiers financeurs	241 035	46,44	263 453	41,15	(22 418)	-8,51
Concours publics et subventions	236 000	45,47	246 000	38,43	(10 000)	-4,07
SUBV. REGION NORMANDIE	236 000	45,47	246 000	38,43	(10 000)	-4,07
Contributions financières	5 035	0,97	17 453	2,73	(12 418)	-71,15
PAN - CONTRIBUTION OTSI	2 035	0,39	5 615	0,88	(3 580)	-63,76
PAN - CONTRIBUTION C.R.T	3 000	0,58			3 000	
Contribution financières d'autres organismes			11 838	1,85	(11 838)	-100,00
Autres produits d'exploitation	27 170	5,23	18 242	2,85	8 928	48,94
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	2 081	0,40			2 081	
REPR. SPROV. POUR RIS. & CHG	2 081	0,40			2 081	
Utilisations des fonds dédiés	20 000	3,85	8 500	1,33	11 500	135,29
REPORT SUBV NON UTILIS. EX ANT	20 000	3,85	8 500	1,33	11 500	135,29
Autres produits	5 089	0,98	9 742	1,52	(4 653)	-47,76
DIVERS, RBT FRAIS/AVANCES	5 089	0,98	9 742	1,52	(4 653)	-47,76
Total des charges d'exploitation	526 664	101,47	624 651	97,57	(97 986)	-15,69
Variation de stocks approvisionnements	2 244	0,43	(1 729)	-0,27	3 973	229,76
VAR STOCK AUT APPROV	2 244	0,43	(1 729)	-0,27	3 973	229,76
Autres achats et charges externes	210 360	40,53	264 904	41,38	(54 543)	-20,59
ACH. PRESTATIONS - INTERVEN.	3 751	0,72	4 020	0,63	(269)	-6,68
ACHATS PRESTATIONS OUTIL RSE	3 660	0,71			3 660	
Fournitures non stockables _ea	805	0,16	842	0,13	(38)	-4,48
CARBURANT	1 432	0,28	1 961	0,31	(529)	-26,95
FOUR PT EQUIP. OUTILLAGE	490	0,09	575	0,09	(86)	-14,88
FOURNITURES BUREAU	728	0,14	1 273	0,20	(545)	-42,80
RICOH - CONSO. PHOTOCOPIES	179	0,03	176	0,03	3	1,90
MAT. INFORM. & BUREAU	1 799	0,35	2 032	0,32	(233)	-11,45
SOUS TRAITANCE ENSEIGNEMENT	97 314	18,75	131 062	20,47	(33 748)	-25,75
RICOH - LOC. PHOTOCOPIEUR	2 561	0,49	2 560	0,40	1	0,04
LOYER LOCAUX - MME JOLY	16 446	3,17	16 446	2,57		
CHARGES LOC. - MENAGE SEG	2 271	0,44	2 646	0,41	(374)	-14,15
Location LDD _ CITROEN C3	6 919	1,33			6 919	
LOCATION LDD - C4	(44)	-0,01	6 714	1,05	(6 758)	-100,65
Location logiciel EBP	1 109	0,21	731	0,11	378	51,72

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
LOGICIEL DENDREO-FORMATION	5 641	1,09	6 716	1,05	(1 075)	-16,01
ENTRET ET REPAR SUR BIENS IMMO	46	0,01	526	0,08	(479)	-91,21
ENTRETIEN C4	964	0,19			964	
ASSURANCE VEHICULES DE SERVICE	1 713	0,33	2 052	0,32	(339)	-16,52
ASSURANCE DES DIRIGEANTS	165	0,03	186	0,03	(21)	-11,26
ASSURANCE RC	1 078	0,21	894	0,14	184	20,58
ASSURANCE PROTECTION JURIDIQUE	209	0,04	231	0,04	(21)	-9,28
DOCUMENTATION TECHNIQUE	68	0,01			68	
FRAIS LOGISTIQUES OTN-FORMATIO			895	0,14	(895)	-100,00
Frais formations dispensées OTN	3 503	0,67	8 181	1,28	(4 678)	-57,18
FRAIS PROJET RSE	15 241	2,94	837	0,13	14 404	N/S
HONORAIRES ACCES	5 114	0,99	6 579	1,03	(1 465)	-22,26
HONORAIRES CAC	2 129	0,41	2 044	0,32	85	4,14
HONORAIRES AVOCAT	8 790	1,69	7 575	1,18	1 215	16,04
EDITION PASS ACCUEIL NDIE	200	0,04	6 927	1,08	(6 727)	-97,12
SITE INTERNET / NEWSLETTER - M	1 670	0,32	15 935	2,49	(14 265)	-89,52
OUTILS NUMERIQUES EN LIGNE	2 131	0,41	1 202	0,19	929	77,22
FRAIS ASSEMBLEE GENERALE OTN	2 616	0,50	2 160	0,34	456	21,10
CADEAUX CLIENTS	231	0,04	354	0,06	(123)	-34,80
PEAGES	687	0,13	847	0,13	(160)	-18,84
FRAIS DEPL. "QUALITE"	310	0,06	451	0,07	(140)	-31,13
FRAIS REUN. TECH. - DEJEUNER	9 853	1,90	8 398	1,31	1 455	17,32
FRAIS ATELIERS THEMATIQUES			44	0,01	(44)	-100,00
RECEPTIONS	2 539	0,49	11 347	1,77	(8 808)	-77,63
FRAIS POST AUX	652	0,13	2 093	0,33	(1 441)	-68,85
TELEPHONE FIXE/MOBILE/INT.	4 254	0,82	3 778	0,59	476	12,59
SERVICES BANCAIRES	66	0,01	56	0,01	10	17,49
COTISATIONS PARTENAIRES	1 068	0,21	1 038	0,16	30	2,89
AUTRES PRESTATIONS DIVERSES			2 520	0,39	(2 520)	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	6 351	1,22	2 939	0,46	3 412	116,10
Taxe d'apprentissage	1 360	0,26			1 360	
FORM. PROFESS. CONTINUE	1 456	0,28	1 115	0,17	341	30,60
FRAIS DE VIE FORMATION	1 163	0,22	1 824	0,28	(661)	-36,23
Participation employeurs a for	2 372	0,46			2 372	
Salaires	224 752	43,30	182 023	28,43	42 729	23,47
SALAIRES BRUTS "PERSONNEL OTN"	143 670	27,68	116 904	18,26	26 765	22,90
OTN- PERSONNEL FORMATION	77 727	14,97	62 976	9,84	14 751	23,42
CONGES PAYES DIRECT	(6 056)	-1,17	(202)	-0,03	(5 854)	N/S
GRATIFICATIONS (ST AGIAIRES)	3 715	0,72	2 345	0,37	1 370	58,44
Indemnités et avantages divers	5 697	1,10			5 697	
Cotisations sociales	81 283	15,66	128 256	20,03	(46 973)	-36,62
URSSAF	22 640	4,36	52 411	8,19	(29 770)	-56,80
COTIS.SOCIALES FORMATION OTN	30 428	5,86	44 658	6,98	(14 231)	-31,87
MUTUELLE ALLIANZ GENERALI	5 259	1,01	2 605	0,41	2 654	101,87
Cotisations IGIRS _ VAUBAN HUM	3 093	0,60			3 093	
IGIRS-VAUBAN HUMANIS	11 346	2,19	23 420	3,66	(12 074)	-51,56
PREVOYANCE AG2R			4 329	0,68	(4 329)	-100,00
Cotisations ASS CHOMAGE	9 483	1,83			9 483	
CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	(1 986)	-0,38	119	0,02	(2 105)	N/S
MEDECINE DU TRAVAIL - AIPST	1 021	0,20	714	0,11	307	42,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 572	0,30	2 448	0,38	(876)	-35,79
DOT. AMORT. IMMO. CORP.	1 572	0,30	1 318	0,21	254	19,25
Dot.prov.dépr.actifs circulant			1 130	0,18	(1 130)	-100,00
Dotations aux provisions			5 810	0,91	(5 810)	-100,00
DOT PROV RISQ CHARGES EXPL.			5 810	0,91	(5 810)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Reports en fonds dédiés			40 000	6,25	(40 000)	-100,00
ENGAGEMENTS A REAL. S/SUBV.			40 000	6,25	(40 000)	-100,00
Autres charges	103	0,02			103	
Charges diverses de gestion co	3				3	
Pénalités, amende fiscales et pénales	100	0,02			100	
Résultat d'exploitation	(7 612)	-1,47	15 537	2,43	(23 149)	-148,99
Total des produits financiers	3 640	0,70	3 211	0,50	429	13,37
Autres intérêts et produits assimilés	3 640	0,70	3 211	0,50	429	13,37
AUTRES PROD. FIN. : INT.	3 640	0,70	3 211	0,50	429	13,37
Total des charges financières						
Résultat financier	3 640	0,70	3 211	0,50	429	13,37
Résultat courant avant impôts	(3 972)	-0,77	18 748	2,93	(22 720)	-121,19
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles			33	0,01	(33)	-100,00
Charges exceptionnelles			33	0,01	(33)	-100,00
AMENDES ET PENALITES			33	0,01	(33)	-100,00
Résultat exceptionnel			(33)	-0,01	33	100,00
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 972)	-0,77	18 715	2,92	(22 687)	-121,22
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **249 355** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **522 692** euros et un total **charges** de **526 664** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-3 972** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

1. Changement de méthode comptable

Le changement de réglementation comptable lié à la première application du règlement ANC n° 2022-06 est constitutif d'un changement de méthode comptable dont les principaux effets sont les suivants :

- * Redéfinition du résultat exceptionnel, recentrée sur les opérations non récurrentes, inhabituelles et significatives ;
- * Suppression de la technique du transfert de charges, les produits et charges correspondants étant désormais comptabilisés directement dans les comptes appropriés selon leur nature ;
- * Modification du plan de comptes et introduction d'une nouvelle nomenclature, notamment pour assurer la cohérence avec les nouvelles rubriques des états financiers ;
- * Refonte des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexes), intégrant de nouvelles rubriques et une présentation plus lisible de l'activité et de la performance.

2. Modalités de première application et comparabilité (Exercice 2024) Conformément aux dispositions transitoires, ce changement est appliqué de manière prospective à compter du 1er janvier 2025. Par conséquent :

- * Absence de retraitement du résultat 2024 : Les comptes de l'exercice précédent présentés à titre comparatif n'ont pas été retraités selon les nouvelles méthodes de comptabilisation. Le résultat net

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

de l'exercice 2024 reste inchangé. Par exemple, les produits et charges qualifiés d'exceptionnels en 2024 n'ont pas été réanalysés au regard de la nouvelle définition.

* Reclassements de présentation : La colonne comparative 2024 a fait l'objet de reclassements pour assurer la conformité avec les nouveaux modèles d'états financiers obligatoires.

* Les principaux reclassements opérés sur la colonne 2024 sont les suivants :

- Les charges et produits exceptionnels de l'exercice 2024 ont été regroupés respectivement sur les lignes « Charges exceptionnelles » et « Produits exceptionnels ».

- Les transferts de charges d'exploitation de l'exercice 2024 ont été reclassés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions ».

Conformément à la réglementation, le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent, tels qu'ils ont été arrêtés et publiés (avant ces reclassements), sont présentés à la fin de cette annexe.

3. Impacts significatifs sur l'exercice clos (Exercice 2025)

Aucun impact significatif n'a été constaté

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériel de bureau et info. 3 à 5 ans
- Mobilier 5 ans

Amortissements

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

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations 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.

Stocks et en cours

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Les comptes annuels N-1 tels qu'ils ont été certifiés dans notre rapport sur les comptes annuels

Immobilisations

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

Etat exprimé en euros 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	1 737					1 737
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 737					1 737
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 561		1 232			18 794
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 561		1 232			18 794
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations	1 000					1 000
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 000					2 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 000					3 000
TOTAL		22 299		1 232			23 531

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		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			1 737			1 737
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			1 737			1 737
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier			14 050	1 572		15 622	
Emballages récupérables et divers							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				14 050	1 572		15 622
TOTAL				15 787	1 572		17 359

Provisions

Etat exprimé en euros

		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				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		26 012	2 081	23 931
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	26 012	(26 012)		
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	26 012		2 081	23 931
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	1 130			1 130
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 130			1 130
TOTAL GENERAL		27 142		2 081	25 061
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles				2 081	
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.					

[illegible]

Dettes

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 731	24 731		
	Personnel et comptes rattachés	13 731	13 731		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 210	20 210		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 555	1 555		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	3 243	3 243		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
TOTAL DES DETTES		83 470	83 470		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Les produits constatés d'avance d'un montant de 20 000 € correspondent aux fonds dédiés dont le détail est présenté dans l'annexe variation des fonds dédiés.

Etat exprimé en euros 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	126 986		18 715		145 701
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		18 715	(18 715)		
Excédent ou déficit de l'exercice	18 715	(18 715)		3 972	(3 972)
Situation nette	145 701			3 972	141 729
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	145 701			3 972	141 729

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Etat exprimé en euros							
Subventions d'exploitation							
Projet 3 tourisme durable "Manager de t	28 000		8 000			20 000	
Projet 2 "opérer la transition durable de	12 000		12 000				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	40 000		20 000			20 000	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

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

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2025

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Indemnité départ à la retraite
Taux d'actualisation : 3.90%
Table de mortalité : 2018-2020
Taux de turn over : 0.90%

23 931

23 931

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

23 931

(1) Dont concernant :

Les dirigeants
Les filiales
Les participations
Les autres entreprises liées

Répartition des effectifs par catégorie

		31/12/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Ouvriers			
	Employés, techniciens, agents de maîtrise		2	
	Cadres et ingénieurs		2	
	Autres catégories			
	TOTAL		4	

--

Tableaux annexes obligatoires des prestataires de formation professionnelle

**TABLEAU I
RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES				
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES	49	61%	117	61%
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES VIA FONGECIF.	87	39%	113	39%
OMA				
FAF				
PARTICULIERS				
SOUS-TOTAL I	136	100%	230	100%
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT				
REGIONS				
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES				
SOUS-TOTAL II				
3 - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				
AUTRES RESSOURCES				
SOUS-TOTAL III				
TOTAL DES RESSOURCES	136	100 %	230	100%

**TABLEAU II
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en K euros	%	en K euros	%
Diplômantes *(1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	136	100%	230	100%
Insertion sociale				
Total	136	100%	230	100%

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

**TABLEAU III
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
NEANT				