



CONTROLE AUDIT COMMISSARIAT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE DOUAI

Frédéric FROISSART

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Téléphone : 03.21.80.06.73

Télécopie : 03.21.80.51.72

E-mail : ffroissart@cabinetsecco.fr

"Pas de Calais Tourisme"

ADRT du Pas de Calais

Agence de Développement et de Réservation Touristiques

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Route de la Trésorerie

62126 WIMILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

« Pas de Calais Tourisme »
ADRT DU PAS DE CALAIS
Agence de Développement et de Réservation Touristiques
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Route de la Trésorerie
62126 WIMILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ADRT « Pas de Calais Tourisme » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.



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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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, ainsi que 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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 SAINT LEONARD, le 11 Juin 2026

Le Commissaire aux comptes

CONTROLE AUDIT COMMISSARIAT,

représentée par

Frédéric FROISSART



COMPTES ANNUELS

- Bilan. (actif)
 (passif)
 - Compte de résultat
 - Annexe aux comptes annuels
-



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	11 639	11 639		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 370	3 370		
	Autres immobilisations corporelles	144 060	119 073	24 987	23 904
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations	10 000	9 000	1 000	10 000
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	60 000		60 000	40 480
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 660		3 660	8 897
	Total II	232 728	143 082	89 646	83 281
	Stocks et en-cours				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 747	450	5 297	2 167
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	162 568		162 568	407 552
	Charges constatées d'avance	33 281		33 281	45 829
	Valeurs mobilières de placement	250 000		250 000	
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	1 199 304		1 199 304	1 200 528
	Total III	1 650 900	450	1 650 450	1 656 076
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I à VI)	1 883 628	143 532	1 740 096	1 739 356

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	77 431	77 431
	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	1 016 290	1 041 331
	Excédent ou déficit de l'exercice	306 589	(25 041)
	Situation nette (sous-total)	1 400 310	1 093 721
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	1 400 310	1 093 721
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total II		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		87 338
	Total III		87 338
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		114 000
	Total IV		114 000
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	4 133	11 906
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 443	128 772
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	194 784	254 898
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	58 829	45 090
	Produits constatés d'avance	7 597	3 631
	Total V	339 786	444 297
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	1 740 096	1 739 356

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	165 413	160 766
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	2 489 015	2 633 560
	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	114 000	
	Utilisations des fonds dédiés	87 338	238 771
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	2 393	3 154
Total des produits d'exploitation		2 858 159	3 036 252
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	960 011	1 253 610
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	97 921	123 994
	Salaires	1 052 383	1 141 431
	Cotisations sociales	419 785	419 555
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 928	4 735
	Dotation aux provisions		114 000
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	851	
	Autres charges	5 317	4 448
Total des charges d'exploitation		2 542 195	3 061 773
RESULTAT D'EXPLOITATION		315 964	(25 521)



Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		315 964	(25 521)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 065	1 166
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change	1	6
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		1 066	1 172
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 000	
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		19
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		9 000	19
RESULTAT FINANCIER		(7 934)	1 153
RESULTAT COURANT avant impôts		308 029	(24 368)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	1 440	673
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 440)	(673)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		2 859 224	3 037 423
TOTAL DES CHARGES		2 552 635	3 062 464
EXCEDENT ou DEFICIT		306 589	(25 041)
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			



Annexe



Description de l'association

La description de l'objet social de l'entité

Conformément à son objet social, l'Agence de Développement et de Réservation Touristique du Pas-de-Calais a pour but la préparation et la mise en œuvre de la politique touristique du Département. Elle contribue à assurer, dans le cadre d'une stratégie de mise en réseau et de coordination des acteurs, la politique de promotion et de commercialisation des équipements, des hébergements, des événements et des territoires touristiques.

L'agence est un relais territorial d'Offices de Tourisme de France et à ce titre, représente les offices de tourisme dans les différentes instances régionales et nationales. Elle assure les missions d'Union Départementale des Offices de Tourisme en soutenant et coordonnant le réseau des offices de tourisme du département : professionnalisation des personnels, conseil et accompagnement du classement et aux démarches Qualité, développement de DATA TOURISME62 ...

En partenariat avec les intercommunalités et leur groupement, elle décline la stratégie touristique du Département et accompagne l'organisation territoriale du tourisme.

La description des activités

L'agence Pas-de-Calais Tourisme est un organisme associé (EPOA) du Département agissant dans un double cadre :

1. Une convention d'objectifs et de partenariat entre le Département du Pas-de-Calais et l'agence Pas-de-Calais Tourisme pour la période 2023 – 2027. Cette convention a été délibérée par le Conseil d'administration de l'agence Pas-de-Calais Tourisme en date du 27 janvier 2023 et par la Commission permanente du Département du Pas-de-Calais en date du 27 février 2023.
2. Une délibération du Conseil départemental en date du 25 mars : « #DESTINATION 62 : pour un tourisme qui nous ressemble » définissant une nouvelle politique départementale du Tourisme en trois lignes de force, dans lesquelles s'inscrivent les activités et les actions de l'agence Pas-de-Calais Tourisme :
 - Un tourisme pour tous
 - Un tourisme dans son temps
 - Un tourisme responsable inscrit dans son territoire.

Pour parvenir à la réussite de ces lignes de force, PAS-DE-CALAIS TOURISME s'engage à la réalisation d'actions déclinées en trois objectifs stratégiques détaillés dans le cadre de la convention d'objectifs et de partenariat mentionnée ci-dessus. Cette convention est déclinée en 3 objectifs stratégiques comprenant chacun 4 objectifs opérationnels :

1. Objectif stratégique 1 : promouvoir les 3 destinations Grande Côte d'Opale ; Campagne & Marais ; Autour du Louvre-Lens en déclinant la stratégie de tourisme durable GRANDIR ENSEMBLE :
 - Objectif opérationnel 1 : mettre en œuvre la stratégie GRANDIR ENSEMBLE
 - Objectif opérationnel 2 : amplifier la visibilité du département et des 3 destinations sur les marchés prioritaires en s'appuyant résolument sur les acteurs « Sélection »



- Objectif opérationnel 3 : proposer une offre de services aux prestataires Grandir Ensemble
 - Objectif opérationnel 4 : commercialiser des séjours.
2. Objectif stratégique 2 : mettre à disposition l'ingénierie de l'agence Pas-de-Calais Tourisme au service des territoires en faveur de leur développement touristique durable :
- Objectif opérationnel 1 : accompagner les intercommunalités dans la définition et la mise en œuvre de leur stratégie de développement et de promotion touristiques
 - Objectif opérationnel 2 : accompagner les territoires à enjeux spécifiques : Grand Site de France Les Deux-Caps ; Canal Seine-Nord Europe ; Parc Naturel Régional des Caps et Marais d'Opale (GEOPARK)
 - Objectif opérationnel 3 : accompagner les territoires du Pas-de-Calais dans le cadre de la politique Tourisme de la Région Hauts-de-France
 - Objectif opérationnel 4 : poursuivre la transformation écologique de Fleurir le Pas-de-Calais.
3. Objectif stratégique 3 : mettre à disposition l'ingénierie de l'agence Pas-de-Calais Tourisme au service des porteurs de projets en faveur d'un tourisme durable :
- Objectif opérationnel 1 : accompagner les porteurs de projets touristiques privés, selon le niveau de maturité de leur projet
 - Objectif opérationnel 2 : accompagner les porteurs de projets publics, selon le niveau de maturité de leur offre
 - Objectif opérationnel 3 : qualifier les hébergements et les équipements touristiques
 - Objectif opérationnel 4 : affirmer le positionnement des filières touristiques traditionnelles dans une démarche d'innovation.

La description des moyens mis en œuvre

Pour la mise en œuvre des objectifs stratégiques et opérationnels décrits ci-dessus, le Département attribue à PAS-DE-CALAIS TOURISME une participation annuelle de fonctionnement et met à sa disposition des moyens (personnel, bâtiments détaillés dans des conventions spécifiques) pour son fonctionnement.

La participation du Département fait l'objet d'un avenant financier annuel à la convention d'objectifs et de moyens 2023 – 2027 entre les deux partenaires.



Règles et Méthodes Comptables

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 **1 740 096 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 859 224 euros** et un total **charges** de **2 552 635 euros**, dégageant ainsi un **excédent** de **306 589 euros**.

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

Il a une durée de **12 mois**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dans sa version modifiée notamment par le règlement ANC n° 2023-03 pris en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "Association" retenu dans son secteur d'activité.

Les principales adaptations du Plan comptable général contenu dans le Plan comptable professionnel sont :

- Comptes spécifiques aux Associations

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Changement de méthodes comptables :

Les états financiers de l'exercice sont présentés conformément aux dispositions du PCG issues du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 sur la modernisation des états financiers. Le

Règles et Méthodes Comptables

première application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable lié à une évolution réglementaire, appliqué de façon prospective. Cette évolution entraîne notamment la suppression de la technique des transferts de charges.

Compte tenu des reclassements opérés dans la colonne N-1 des comptes 2025, nous vous rappelons les comptes 2024 tels qu'ils ont été arrêtés et publiés (page 37) et introduisons un tableau indiquant les principaux reclassements des comptes liés à la réforme (page 41).

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- > Licence : durée maximum de 1 an
- > Matériel et outillage : durée maximum de 1 an
- > Agencements et aménagements : durée maximum de 10 ans
- > Matériel de bureau et informatique : durée maximum de 5 ans
- > Mobilier : durée maximum de 10 ans

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



Règles et Méthodes Comptables

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Fonds dédiés

Les subventions accordées pour plusieurs exercices sont réparties dans le temps, selon le rythme du programme ou les étapes d'attribution.

Les subventions accordées pour un programme au titre d'un exercice donné et non utilisées en totalité à la clôture de cet exercice font l'objet d'une inscription au passif (compte "Fonds dédiés") afin de constater l'engagement pris à l'égard des tiers financeurs.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'association a souscrit le 21/12/2007 un contrat "Fonds collectif d'indemnités de fin de carrière" auprès de CNP assurances.

Evénements significatifs de l'exercice et continuité d'exploitation

L'année 2025 est marquée par une baisse de la subvention du Pas-De-Calais de 10% passant de 2 600 000€ (en 2024) à 2 340 000€ (en 2025). De ce fait, des mesures d'économie significatives ont été mises en place au cours de l'exercice dont principalement :

- Plusieurs licenciements
- L'arrêt de la mission Autour du Louvre-Lens créée en 2011.

Pas-de-Calais Tourisme détient une participation dans la SCIC ALL de 10 000€ ; celle-ci a fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 9 000€ suite à l'ouverture d'une procédure de liquidation judiciaire en date du 25 Avril 2025 par le tribunal de commerce d'Arras.



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, créations, apport, et virements de poste à poste	Virements de poste à poste	Cessions ou mise hors srvcé	
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	11 639					11 639
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 639					11 639
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 370					3 370
	Instal., agencement, aménagement divers	30 322					30 322
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	122 045		7 411		15 718	113 738
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	155 737		7 411		15 718	147 430	
FINANCIERES	Participations	10 000					10 000
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	40 480		19 520			60 000
	Prêts et autres immobilisations financières	8 897		53		5 290	3 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	59 377		19 573		5 290	73 660
TOTAL		226 753		26 984		21 008	232 728



Amortissements

Règlement ANC 2022-06

			Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
						Dotations	Diminutions	
Règlement ANC 2022-06								
INCORPORELLES	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Fonds commercial							
	Autres immobilisations incorporelles				11 639			11 639
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					11 639			11 639
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre							
	sur sol d'autrui							
	instal. agencement aménagement							
	Instal technique, matériel outillage industriels				3 370			3 370
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				22 478	899		23 377
	Matériel de transport							
Matériel de bureau, mobilier				105 985	4 579	14 868	95 696	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					131 833	5 478	14 868	122 443
TOTAL					143 472	5 478	14 868	134 082

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							



Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 660		3 660
	Clients douteux ou litigieux	500	500	
	Autres créances clients	5 247	5 247	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 722	1 722	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	130 913	130 913	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	29 933	29 933	
	Charges constatées d'avance	33 281	33 281	
TOTAL DES CREANCES		205 255	201 596	3 660
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 ets de crédit à 1an max. à l'origine	4 133	4 133		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	74 443	74 443		
	Personnel et comptes rattachés	74 400	74 400		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	104 249	104 249		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 278	1 278		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 856	14 856		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	58 829	58 829		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	7 597	7 597		
TOTAL DES DETTES		339 786	339 786		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		130 913
Autres créances		130 913
TAXES SUR LES SALAIRES	6 693	
PAR : SUBVENTIONS PROJETS	124 220	



Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			33 281
ANIMATIONS DES RESEAUX		928	
DEVELOPPEMENT DES FILIERES		5 196	
ASSURANCES		22 898	
LOGICIEL INFORMATIQUE		3 362	
DEPLACEMENTS		898	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			33 281



Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		145 947
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		23 638
F.N.P FRAIS POST AUX	331	
F.N.P HONORAIRES	21 494	
F.N.P DEVELOPPEMENT SITE INTERNET	383	
F.N.P DEPLACEMENTS	318	
F.N.P HONORAIRES ETUDES	536	
F.N.P FORMATION	280	
F.N.P PRESTATIONS AUTEURS	297	
Dettes fiscales et sociales		122 309
PERSONNEL CONGES A PAYER	74 400	
CHARGES SOCIALES/CONGÉS A PAYER	43 200	
CAP FORMATION CONTINUE	4 709	



Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			7 597
ACCUEIL VELO		7 597	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			7 597



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				
PRO VISIONS 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				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres		114 000		114 000	
PRO VISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		114 000		114 000	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières		9 000		9 000
	Sur stocks et en-cours		450		450
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
PRO VISIONS POUR DEPRECIATION			9 450		9 450
TOTAL GENERAL		114 000	9 450	114 000	9 450
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			450 9 000	114 000	
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.					



Répartition des effectifs par catégorie

		31/12/2025	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Ouvriers		
	Employés, techniciens, agents de maîtrise		13
	Cadres et ingénieurs		5
	Autres catégories		
	TOTAL		18

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 398 232€

Les fonds disponibles au 31/12/2025, du contrat CNP assurances "Fonds collectif D'indemnités de fin de carrière" s'élèvent à 64 007.20 €.



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	77 431				77 431
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	1 041 331	(25 041)			1 016 290
Excédent ou déficit de l'exercice	(25 041)	25 041	306 589		306 589
Situation nette	1 093 721		306 589		1 400 310
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 093 721		306 589		1 400 310



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
Subventions d'exploitation							
MISSION LOUVRE LENS TOURISME	83 517		83 517				
DESTINATION FRANCE	3 820		3 820				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	87 337		87 337				



Filiales et participations

A. Filiales (plus de 50%)

B. Participations (10 à 50%)

1/1

	31/12/2025	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		Montant net des prêts et avances consentis par la sté
				Brute	Nette	
A1. Renseignements détaillés pour chaque filiale						
A2. Renseignements globaux pour les filiales non reprises au A1						
A. Total des filiales						
B1. Renseignements détaillés pour chaque participation SAS SCIC ALL				10 000	1 000	
B2. Renseignements globaux pour les participations non au B1						
B. Total des participations				10 000	1 000	
C. Total des filiales et des participations (A + B)				10 000	1 000	
		Montant des engagements donnés par la sté	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société	Observations
A1. Renseignements détaillés pour chaque filiale						
A2. Renseignements globaux pour les filiales non reprises au A1						
A. Total des filiales						
B1. Renseignements détaillés pour chaque participation SAS SCIC ALL						
B2. Renseignements globaux pour les participations non au B1						
B. Total des participations						
C. Total des filiales et des participations (A + B)						



Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	11 639	11 639		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 370	3 370		
	Autres immobilisations corporelles	152 367	128 463	23 904	21 742
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	10 000		10 000	10 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	40 480		40 480	40 480
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 897		8 897	8 774
	TOTAL (I)	226 753	143 472	83 281	80 996
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 167		2 167	16 649
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	407 552		407 552	756 256
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 200 528		1 200 528	993 472
	Charges constatées d'avance	45 829		45 829	66 544
	TOTAL (II)	1 656 076		1 656 076	1 832 921
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 882 828	143 472	1 739 356	1 913 917
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				



Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	77 431	77 431
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 041 331	1 054 822
	Excédent ou déficit de l'exercice	(25 041)	(13 491)
	Total des fonds propres (situation nette)	1 093 721	1 118 762
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	1 093 721	1 118 762
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	87 338	326 109
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	87 338	326 109
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	114 000	
	Total des provisions	114 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 906	2 431
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	128 772	97 190
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	254 898	284 765
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	45 090	82 510
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	3 631	2 150
	Total des dettes	444 297	469 046
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 739 356	1 913 917
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(25 040,85)	(13 490,86)
	(1) Dont à moins d'un an	444 297	469 046
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	11 906	2 431



Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	75 161	73 564
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 633 560	3 031 008
	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 et transferts de charges	201 638	93 567
	Utilisations des fonds dédiés	238 771	18 165
	Autres produits	3 154	1 348
Total des produits d'exploitation		3 152 285	3 217 653
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 253 610	1 427 493
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	123 994	120 621
	Salaires et traitements	1 141 431	1 093 710
	Charges sociales	535 588	519 666
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 735	3 012
	Dotation aux provisions	114 000	
	Reports en fonds dédiés		62 525
	Autres charges	4 448	239
Total des charges d'exploitation		3 177 806	3 227 268
RESULTAT D'EXPLOITATION		(25 521)	(9 615)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(25 521)	(9 615)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 166	1 375
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	6	8
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers		1 172	1 382
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change	19	36
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		19	36
RESULTAT FINANCIER		1 153	1 347
RESULTAT COURANT avant impôts		(24 368)	(8 268)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	673	5 223
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		673	5 223
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(673)	(5 223)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 153 457	3 219 035
TOTAL DES CHARGES		3 178 498	3 232 526
EXCÉDENT ou DÉFICIT		(25 041)	(13 491)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL

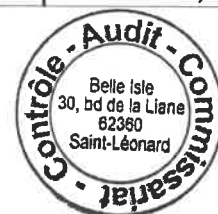
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations
Personnel bénévole

TOTAL



COMPTE DE RESULTAT	au 31/12/24 selon ANC 2023-03	au 31/12/24 selon ANC 2018-06 avant réforme
Autres charges		
- 648001 TICKET RESTAURANT	28 884,00	
- 648200 TICKET RESTAURANT		28 884,00
Ventes de prestations de service		
- 708203 FRAIS DOSSIERS GESTLOC	3 189,43	
- 706200 FRAIS DOSSIERS GESTLOC		3 189,43
- 708204 FRAIS DOSSIERS GESTPROD	19,98	
- 706220 FRAIS DOSSIERS GESTPROD		19,98
- 708201 COMMISSIONS GESTPROD	18,02	
- 708300 COMMISSIONS GESTPROD		18,02
- 708202 COMMISSIONS SUR VENTES GROUPES	52 140,53	
- 708400 COMMISSIONS SUR VENTES GROUPES		52 140,53
- 708002 PARTENARIATS PROMO. CAMP. COM°	968,00	
- 791010 PARTENARIATS PROMO. CAMP. COM°		968,00
- 708003 PARTICIPATION OPE. FLEURISSEMENT	1 295,00	
- 791020 PARTICIPATION OPE. FLEURISSEMENT		1 295,00
- 708004 VISITES CLASSEMENT MEUBLES	43 150,77	
- 791030 VISITES CLASSEMENT MEUBLES		43 150,77
- 708005 ACCUEIL VELO	1 519,00	
- 791040 ACCUEIL VELO		1 519,00
- 708006 PARTENARIATS RELATION PRESSE	1 500,00	
- 791060 PARTENARIATS RELATION PRESSE		1 500,00
- 708007 PARTENARIATS DATA TOURISME 62	11 647,20	
- 791070 PARTENARIATS DATA TOURISME 62		11 647,20
- 708008 CHAMBRE D'HOTES REFERENCE	365,00	
- 791080 CHAMBRE D'HOTES REFERENCE		365,00
- 708009 PARTENARIATS DIVERS	500,00	
- 791090 PARTENARIATS DIVERS		500,00
- 708010 RT OFFICES DE TOURISME	15 082,80	
- 791100 RT OFFICES DE TOURISME		15 082,80
- 708230 ASSURANCE ANNULATION	9 010,54	
- 791410 ASSURANCE ANNULATION		9 010,54
- 708012 TRANSFERTS DE CHARGES PARTENAIRES MLLT	566,80	
- 791540 TRANSFERTS DE CHARGES PARTENAIRES MLLT		566,80



Concours publics et subventions d'exploitation		
- 741000 SUBVENTION DEPARTEMENT	2 077 500,00	
- 740000 SUBVENTION DEPARTEMENT		2 077 500,00
- 741100 SUBVENTION LOUVRE LENS	522 500,00	
- 740150 SUBVENTION LOUVRE LENS		522 500,00
- 741670 SUBVENTION INTERREG RURALITE	-2 732,40	
- 740670 SUBVENTION INTERREG RURALITE		-2 732,40
- 741687 SUBVENTION INTERREG C'CARE	-60 964,03	
- 740687 SUBVENTION INTERREG C'CARE		-60 964,03
- 741688 SUBVENTION INTERREG "3ST"	20 544,17	
- 740688 SUBVENTION INTERREG "3ST"		20 544,17
- 741770 SUBVENTION STORYTTOLING EUROPE CREATIVE	8 199,80	
- 740770 SUBVENTION STORYTTOLING EUROPE CREATIVE		8 199,80
- 741780 SUBVENTION AMI ATOUT France MOBILITE	20 542,60	
- 740780 SUBVENTION AMI ATOUT France MOBILITE		20 542,60
- 741790 SUBVENTION ADEME	45 000,00	
- 740790 SUBVENTION ADEME		45 000,00
- 741800 SUBVENTION AMI ATOUT France INNOVATION	2 969,86	
- 740800 SUBVENTION AMI ATOUT France INNOVATION		2 969,86
Charges de personnel		
-649001 REMBOURSEMENT CHARGES PERSONNEL	-101 722,35	
-791350 TRANSFERTS DE CHARGES DU PERSONNEL		101 722,35
-649002 REMBT. CHARGE TK. RST. & CHQ VAC.	-14 311,02	
-791810 TRANSFERTS DE CHARGES TK. RST & CHQ VAC.		14 311,02

