



Alain BERSANS
Frédéric BISTUER
Sylvie CASTAGNÉ
Experts-comptables diplômés
Commissaires aux Comptes

Association VACANCES NATURE

Association sans but lucratif (loi du 1^{er} juillet 1901)
Siège social : Bourg de Born – 47 210 St EUTROPE DE BORN

RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association Vacances et Nature,

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 VACANCES NATURE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 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 commissaires 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, 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 de gestion du Trésorier aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 VACANCES NATURE 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 VACANCES NATURE ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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 VACANCES NATURE.

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 la société 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 Agen, le 13 Mars 2025

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet TRIAXE AUDIT
S. CASTAGNÉ



BILAN - ACTIF

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| ACTIF | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 14 000,00 | | 14 000,00 | 14 000,00 |
| Constructions | 421 953,89 | 97 394,89 | 324 559,00 | 345 656,69 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 17 227,10 | 17 227,10 | | 929,28 |
| Autres | 45 083,63 | 42 040,22 | 3 043,41 | 3 270,31 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 15,00 | | 15,00 | 15,00 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL (I) | 498 279,62 | 156 662,21 | 341 617,41 | 363 871,28 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 6 117,36 | 4 091,55 | 2 025,81 | 2 198,17 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 26 932,96 | 2 920,79 | 24 012,17 | 25 996,28 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 97 578,68 | | 97 578,68 | 70 934,57 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 136 055,01 | | 136 055,01 | 153 174,16 |
| Charges constatées d'avance | | | | 245,99 |
| TOTAL (II) | 266 684,01 | 7 012,34 | 259 671,67 | 252 549,17 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 764 963,63 | 163 674,55 | 601 289,08 | 616 420,45 |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

BILAN - PASSIF

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| PASSIF | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--|--|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| 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 | 358 183,01 | 358 183,01 |
| Report à nouveau | -14 512,48 | -23 210,11 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -35 862,67 | 8 697,63 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>307 807,86</i> | <i>343 670,53</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 83 607,67 | 88 927,57 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 391 415,53 | 432 598,10 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 36 224,00 | 7 245,00 |
| TOTAL (III) | 36 224,00 | 7 245,00 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 93 719,25 | 114 609,53 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 24 165,58 | 19 671,91 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 43 915,71 | 39 138,11 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 661,33 | 2 357,80 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 11 187,68 | 800,00 |
| TOTAL (IV) | 173 649,55 | 176 577,35 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 601 289,08 | 616 420,45 |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

COMPTE DE RÉSULTAT

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Variation N / N-1 en valeur en % | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 4 941,00 | 7 210,00 | -2 269,00 | -31,47 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 237 077,77 | 261 743,92 | -24 666,15 | -9,42 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 246 902,24 | 222 850,97 | 24 051,27 | 10,79 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | 22 786,21 | 11 026,89 | 11 759,32 | 106,64 |
| Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges | 985,33 | 3 911,40 | -2 926,07 | -74,81 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 458,80 | 99,89 | 358,91 | 359,31 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 513 151,35 | 506 843,07 | 6 308,28 | 1,24 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 38 837,30 | 39 302,36 | -465,06 | -1,18 |
| Variation de stock | 172,36 | 44,63 | 127,73 | 286,20 |
| Autres achats et charges externes | 95 755,27 | 96 444,40 | -689,13 | -0,71 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 7 777,54 | 7 051,54 | 726,00 | 10,30 |
| Salaires et traitements | 282 948,44 | 276 717,64 | 6 230,80 | 2,25 |
| Charges sociales | 64 504,55 | 63 909,01 | 595,54 | 0,93 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 24 158,53 | 24 454,82 | -296,29 | -1,21 |
| Dotations aux provisions | 28 979,00 | | 28 979,00 | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 24 564,60 | 12 106,05 | 12 458,55 | 102,91 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 567 697,59 | 520 030,45 | 47 667,14 | 9,17 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -54 546,24 | -13 187,38 | -41 358,86 | -313,62 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | 1 793,40 | 922,81 | 870,59 | 94,34 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 1 793,40 | 922,81 | 870,59 | 94,34 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 696,78 | 1 489,80 | 206,98 | 13,89 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 1 696,78 | 1 489,80 | 206,98 | 13,89 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 96,62 | -566,99 | 663,61 | 117,04 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -54 449,62 | -13 754,37 | -40 695,25 | -295,87 |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

«*Le cabinet Triaxe a été créé en 1998 par un regroupement de professionnels de la comptabilité et de la gestion financière. Depuis, le cabinet a développé une expertise reconnue dans le domaine de l'audit et de la gestion financière. Le cabinet Triaxe est membre de l'Ordre des commissaires aux comptes du Québec.*»

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 601 289,08 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -35 862,67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Cette association a pour objet de :

- Créer, organiser, encadrer et assurer le suivi d'activités de loisirs, plein air, sportifs, socioculturelles, et éducation populaire pour les enfants âgés de 0 à 18 ans et adultes;
- Organiser et gérer des formations professionnelles tout public liées à toutes les missions;
- Favoriser l'animation de la vie sociale (intergénérationnelle, mixité sociale);
- Mission d'accompagnement à la parentalité;
- Mission d'accompagnement des collectivités, des associations, sur toutes activités se rapportant aux objets de l'association;
- Mission d'accompagnement par l'accueil et l'insertion de personnes porteuses de handicap.

Afin de réaliser ses missions, l'association utilise les locaux que ce soit à Born ou à Villereal pour accueillir les enfants au centre de loisirs et ainsi leur proposer différentes activités. Elle peut organiser des moments d'échanges autour de thèmes différents que ce soit pour les parents ou pour les personnes du village.

L'inauguration d'ECLATS en 2020 qui est un espace de vie social et qui a pour vocation de développer les liens entre les générations de Villerealais ainsi que de soutenir la parentalité a vu le développement de ses actions sur l'exercice 2021 en créant notamment le café des habitants ainsi qu'un atelier couture.

En 2022, une recyclerie a été créée avec son inauguration le 24.10.2022 comprenant 30 bénévoles avec des sous groupes tels que la réception des dons, la réparation, le relouking, la communication et la boutique.

Concernant les structures jeunesse, sur l'année 2023 le nombre de séjours a augmenté par rapport à l'année dernière. L'association a connu de grandes difficultés de recrutement de saisonniers mais a eu recours à plus d'animateurs extérieurs pour pouvoir réaliser les séjours.

ECLAT est devenu centre social en 2023 recevant par ailleurs des subventions plus importantes que celles de l'année dernière.

L'association a développé la communication pour l'ensemble des structures fait par Pierre-Anthony EPINETTE.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Le montant des subventions reçu par les différents organismes en 2024 sont les suivants :

- * Communautés des communes : 231 167 €
- * Communes : 4 127,50 €
- * CAF : 11 607,50 €

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1139 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Les mairies de Villeréal et St Eutrope de Born mettent à la disposition de l'Association des locaux et assurent le règlement de certaines factures de consommation et d'entretien.

Ces mises à disposition ont été enregistrées de la façon suivante :

- cpt 6550000002 contribution gratuite Villeréal : 4 570.18 €
- cpt 7550000002 contribution gratuite Villeréal : 4 570.18 €
- cpt 6550000004 contribution gratuite accueil jeunes : 6 539.48 €
- cpt 7550000004 contribution gratuite accueil jeunes : 6 539.48 €
- cpt 6550000005 contribution gratuite ALP BORN : 5 838.27 €
- cpt 7550000005 contribution gratuite ALP BORN : 5 838.27 €
- cpt 6550000006 contribution gratuite ALSH : 5 838.28 €
- cpt 7550000006 contribution gratuite ALSH : 5 838.28 €

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

| | |
|---|-------------|
| - Constructions | 15 à 30 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 10 à 30 ans |
| - Installations techniques | 4 à 8 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 3 à 10 ans |
| - Matériels et outillages | 3 à 10 ans |
| - Logiciel | 3 à 5 ans |
| - Matériel de transport | 5 à 7 ans |
| - Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 5 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|----------------------|--------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 5 247 | | |
| CORP. | Terrains | | 14 000 | | |
| | Constructions | | | | |
| | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales, agencs & aménagts construct. | | 421 954 | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 37 870 | | |
| | Inst. générales, agencs & aménagts divers | | 7 232 | | |
| | Autres immos corporelles | | 23 541 | | 1 989 |
| | Matériel de bureau & mobilier informatique | | 12 322 | | |
| | Emballages récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | | 516 919 | | 1 989 |
| FIN. | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | 15 | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL | | 15 | | |
| TOTAL GENERAL | | | 522 181 | | 1 989 |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|----------------------|--|-----------------|----------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORP. | Frais d'établissement & dével. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 5 247 | |
| CORP. | Terrains | | | | 14 000 | |
| | Constructions | | | | | |
| | Sur sol propre | | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | 421 954 | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | 20 643 | 17 227 | |
| | Inst. gal. agen. amé. divers | | | | 7 232 | |
| | Autres immos corporelles | | | | 23 541 | |
| | Mat. bureau, inform., mobilier | | | | 14 311 | |
| | Emb. récupérables & divers | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | | 20 643 | 498 265 | |
| FIN. | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 15 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | |
| | TOTAL | | | | 15 | |
| TOTAL GENERAL | | | | 20 643 | 503 527 | |

TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

1005 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49

Mail : contact@cabinet-triaxe.fr

RCS AGEN 833 127 897

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|---|---------------------------------|---|---|---|
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 5 247 | | | 5 247 |
| TOTAL | 5 247 | | | 5 247 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Sur sol propre | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | 76 297 | 21 098 | | 97 395 |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | 36 941 | 929 | 20 643 | 17 227 |
| Autres immob. corporelles | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | 6 241 | 288 | | 6 529 |
| Matériel de transport | 23 541 | | | 23 541 |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | 10 044 | 1 928 | | 11 972 |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 153 063 | 24 243 | 20 643 | 156 663 |
| TOTAL GENERAL | 158 311 | 24 243 | 20 643 | 161 910 |

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS | Amort. fiscal exceptionnel | REPRISES | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amortis fin de l'exercice |
|---|-----------------------|-----------|----------------------------|----------|-----------------------|----------------|----------------------------|---|
| Frais d'établissement | | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | | |
| Autres immob. incorporelles | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | | |
| A. immo. corp. | | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | | |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

| | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

TABEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissements | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i> | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | | | | |
| | Prov. pour garanties données aux clients | | | | |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | 7 245 | 28 979 | | 36 224 |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL | | 7 245 | 28 979 | | 36 224 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| | - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | 4 092 | | | 4 092 |
| | Sur comptes clients | 2 921 | | | 2 921 |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| TOTAL | | 7 012 | | | 7 012 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 14 257 | 28 979 | | 43 236 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | | | 28 979 | | |
| - d'exploitation | | | | | |
| - financières | | | | | |
| - exceptionnelles | | | | | |

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le calcul de ces engagements tient compte de différents critères et notamment :

- Le taux d'actualisation retenu est de 3.38%
- Départ volontaire des salariés à l'âge de la retraite
- Les taux retenus pour les charges sociales patronales sont de 31%
- les tables retenus dans la valorisation des salaires sont de 2%
- Le taux de turn-over retenu fait référence à un taux de turn-over faible
- La table de mortalité retenue fait référence à l'INSEE 2017-2019
- Le taux de 100% de départ à l'initiative du salarié est retenu
- L'IDR est déterminée à partir de la convention collective ou de l'accord collectif si ceux-ci sont plus favorables que les indemnités légales.

| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
| | | | utilisées | non utilisées | |
| Provisions pour litiges | | | | | |
| Prov. pour garanties données aux clients | | | | | |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | | |
| Prov. pour pensions et obligations similaires | 7 245,00 | 28 979,00 | | | 36 224,00 |
| Provisions pour impôts | | | | | |
| Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Prov. pour gros entretien et grandes réparations | | | | | |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| TOTAL | 7 245,00 | 28 979,00 | | | 36 224,00 |

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

| | |
|-----------------|-----------|
| d'exploitation | 28 979,00 |
| financières | |
| exceptionnelles | |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|----------------------|--|--|----------------|----------------|
| AC IIF IMMOBILISE | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| AC IIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | 2 921 | 2 921 | |
| | Autres créances clients | 24 012 | 24 012 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 501 | 501 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | 20 000 | 20 000 | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | 75 045 | 75 045 | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 2 034 | 2 034 | |
| | Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAUX | | 124 512 | 124 512 | |
| Renvois | (1) Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | (2) des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------|
| Exploitation | |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | |

PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 95 545 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 95 545 |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Réserves | | | | | |
| Autres réserves | 358 183,01 | | | | 358 183,01 |
| Report à nouveau | -23 210,11 | 8 697,63 | | | -14 512,48 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 8 697,63 | | -8 697,63 | 35 862,67 | -35 862,67 |
| Subventions d'investissement | 88 927,57 | | | -5 319,90 | 83 607,67 |
| TOTAUX | 432 598,10 | 8 697,63 | -8 697,63 | 30 542,77 | 391 415,53 |

TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Le prêt travaux de 2019 a vu ses échéances diminuer suite à la non utilisation de l'enveloppe initiale passant de 1359€ à 776€ à compter de septembre 2023

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | 93 719 | 21 112 | 54 228 | 18 379 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 24 166 | 24 166 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 19 675 | 19 675 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 20 068 | 20 068 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 4 173 | 4 173 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 661 | 661 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 11 188 | 11 188 | | |
| TOTAUX | 173 650 | 101 043 | 54 228 | 18 379 |
| Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exer. | 20 880 | | | |
| (2) Montant divers emprunts, dett/associés | | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

008450 - ASSO VACANCES NATURE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|---------------|
| Exploitation | 11 188 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 11 188 |

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 57 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 977 |
| Dettes fiscales et sociales | 31 098 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 20 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 36 152 |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

en application de l'article 20 de la loi n°2006.5/86 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et de l'engagement éducatif, le montant de rémunération et des avantages en nature versés aux 3 directeurs salariés s'est élevé à 102 188.18 € de brut.

LES EFFECTIFS

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Personnel salarié : | 13,00 | 13,00 |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | 3,00 | 3,00 |
| Employés et techniciens | 10,00 | 10,00 |
| Ouvriers | | |
| Personnel mis à disposition : | | |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | | |
| Ouvriers | | |

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

CAF ECLAT solde 2023 : 13 418.59 €
5319.90 € d'amortissement de la subvention

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897