



Bureau de Paris
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION ACTION SOCIALE FINANCES VACANCES

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

Siège social : Tour Cityscope

3, rue Franklin

93100 MONTREUIL

SIREN : 305 080 178

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION ACTION SOCIALE FINANCES VACANCES

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

Siège social : Tour Cityscope

3 rue Franklin

93100 MONTREUIL

SIREN : 305 080 178

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée générale de l'**Association ACTION SOCIALE FINANCES VACANCES**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ACTION SOCIALE FINANCES VACANCES** 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 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 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 et dans les autres documents adressés 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 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 Comité de Direction.

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 Paris le 6 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

brice ROGIR

✓ Certified by  yousign

Brice ROGIR

INFORMATION
FINANCIÈRE
2024

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024



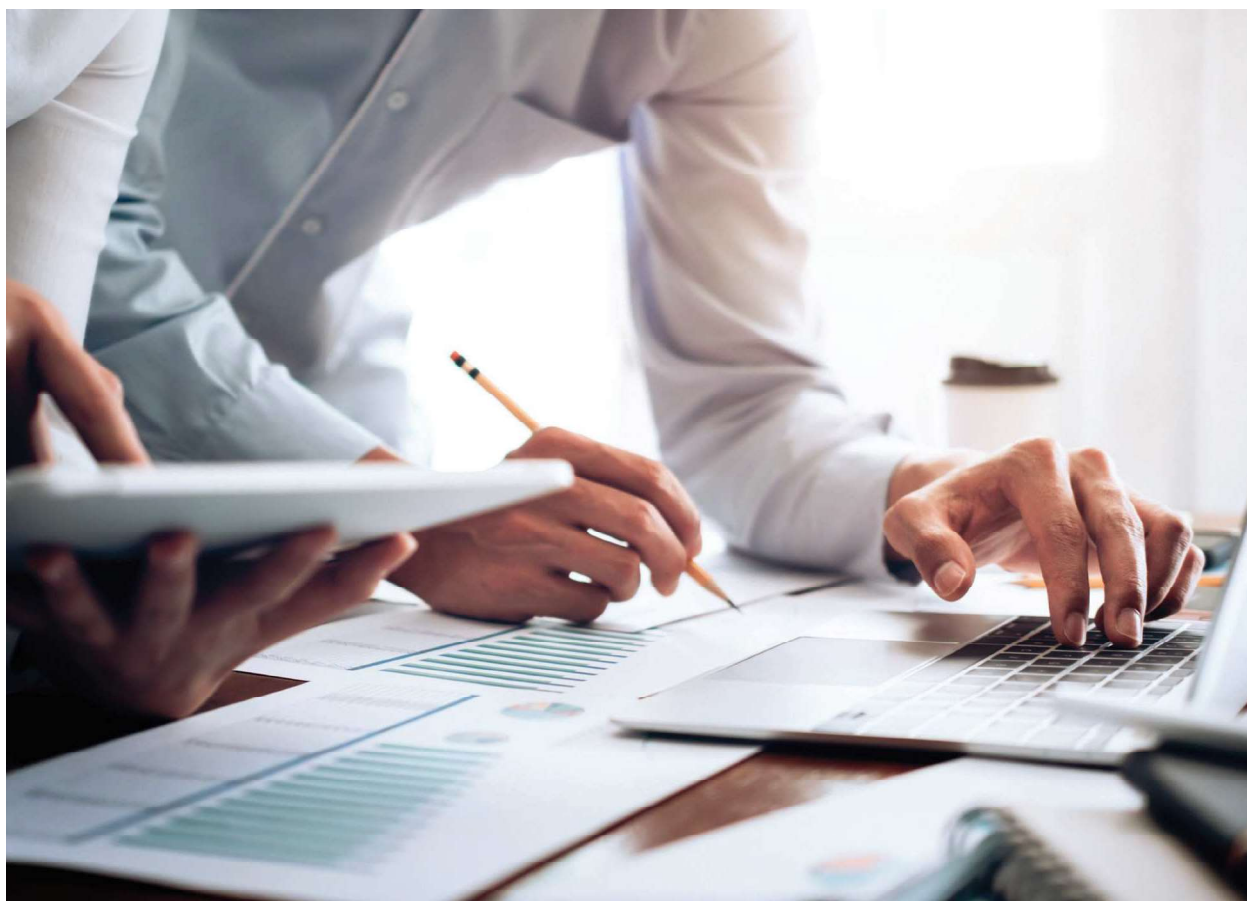


BILAN	6
COMPTE DE RÉSULTAT	10
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	14
1. PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET MISSIONS SOCIALES	15
2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLOTURE	15
3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	15
3.1. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN –ACTIF	15
3.1.1. Immobilisations incorporelles	15
3.1.2. Immobilisations corporelles	15
3.1.3. Immobilisations financières	16
3.1.4. Stock	16
3.1.5. Créances	16
3.1.6. Disponibilités	16
3.2. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN –PASSIF	16
3.2.1. Fonds propres sans droit de reprise	16
3.2.2. Subventions d'investissement	16
3.2.3. Fonds dédiés	16
3.2.4. Provisions pour risques et charges	16
3.2.5. Évaluation des contributions volontaires en nature	16
3.3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT	17
3.3.1. Recettes propres	17
3.3.2. Les cotisations	17
3.3.3. Subventions de fonctionnement	17
4. COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN	17
4.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	17
4.2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	17
4.3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	18
4.3.1. Tableau de variation des immobilisations financières	18
4.3.2. Liste de participations	18
4.3.3. Provision pour dépréciation des titres et créances rattachées aux participations	19
4.3.3.1 Dépréciation des titres	19
4.3.3.2 Dépréciation des créances rattachées au participations	19
4.4. ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	19



4.5. TRÉSORERIE	19
4.5.1. Valeur mobilière de placement	19
4.5.2. Disponibilités	19
4.6. FONDS PROPRES	20
4.6.1. Tableau de variation des fonds propres	20
4.6.2. Affectation du résultat de l'exercice	20
4.7. PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	20
4.8. FONDS DÉDIÉS	20
4.9. ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	21
4.10. COMPTES DE RÉGULARISATION	21
4.10.1. Charges constatées d'avance	21
4.10.2. Charges à payer	21
4.10.3. Produits constatés d'avance	22
5. AUTRES INFORMATIONS	22
5.1. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIÉ DE L'ASSOCIATION	22
5.2. RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX ORGANES DE DIRECTION	22
5.3. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	22
5.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN	22
5.4.1. Les engagements hors bilan relatifs aux mises à disposition de centres	22
5.4.2. Engagements relatifs à l'abandon de créance	22
5.4.3. Garantie financière relative à l'agrément Tourisme	23
5.5. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE	23
6 .COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT	23
6.1. RECETTES PROPRES	23
6.2. PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	23
6.2.1. Subvention reçue	23
6.2.2. Quote-part de projet associatif	24
6.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	24
6.4. FORMATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE	24
7. FONDS DE ROULEMENT ET DISPONIBILITÉS	26

BILAN



ACTIF	Note annexe	Exercice 2024			Exercice 2023
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles	4.1.	1 168 882	1 144 800	24 082	108 589
Frais d'établissement		0	0	0	0
Frais de recherche et développement		0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit		0	0	0	0
Concessions, brevets, licences....droits et valeurs similaires		1 168 882	1 144 800	24 082	108 589
Autres immobilisations incorporelles		0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur Immo Incorporelles					
Immobilisations corporelles	4.2.	9 410 654	6 238 801	3 171 854	3 366 460
Terrains		570 488	319 052	251 437	262 176
Constructions		1 890 504	703 210	1 187 294	1 276 842
Installations techniques, matériel et outillage		1 225 668	938 201	287 467	288 207
Autres immobilisations corporelles		5 723 993	4 278 338	1 445 655	1 539 235
Immobilisations corporelles en cours		0	0	0	0
Avances et acomptes sur Immo corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		0	0	0	0
Immobilisations financières	4.3.	5 719 666	789 461	4 930 205	4 960 441
Participations et Créances rattachées		5 604 841	789 461	4 815 380	4 851 166
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts		0	0	0	0
Autres immobilisations financières		114 825	0	114 825	109 275
TOTAL (I)		16 299 202	8 173 062	8 126 141	8 435 489
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		38 052	0	38 052	56 691
Stock Produits Alimentaires		8 819	0	8 819	22 914
Stock Boissons		10 084	0	10 084	9 991
Stock Produits non Alimentaires		19 150	0	19 150	23 786
Avances & Acomptes versés sur commandes		889 169	0	889 169	767 019
Fournisseurs - Avances et acomptes versés		889 126	0	889 126	766 712
Fournisseurs - créances pour emballages		426	0	426	307
Fournisseurs - RRR à obtenir & avoirs non parvenus		-383	0	-383	0
Créances		762 763	7 314	755 450	1 729 478
Créances clients usagers et comptes rattachés		618 808	7 314	611 495	1 706 901
Créances reçues par legs ou donations		0	0	0	0
Autres Créances		143 955	0	143 955	22 577
Valeurs mobilières de placement	4.5.1.	498 920	0	498 920	498 920
Instruments de trésorerie		0	0	0	0
Disponibilités	4.5.2	9 473 489	0	9 473 489	11 645 706
Charges constatées d'avance	4.10.1	502 037	0	502 037	467 627
TOTAL (II)		12 164 431	7 314	12 157 117	15 165 441
Frais d'émission des emprunts (III)		0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)		0	0	0	0
Écarts de conversion actif (V)		0	0	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		28 463 633	8 180 376	20 283 257	23 600 930

PASSIF	Note annexe	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise		10 017 857	10 017 857
Fonds propres statutaires		0	0
Fonds propres complémentaires		10 017 857	10 017 857
Fonds propres avec droit de reprise		0	0
Fonds statutaires		0	0
Fonds propres complémentaires		0	0
Écarts de réévaluation		0	0
Réserves		0	0
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves pour projet de l'entité		0	0
Autres réserves		0	0
Report à nouveau	4.6.2.	3 189 824	2 031 173
Report à nouveau excédentaire (solde créditeur)		0	0
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		3 189 824	2 031 173
Report à nouveau déficitaire (solde débiteur)		0	0
Excédent ou déficit de l'exercice		-619 364	1 158 652
Situation nette (sous-total)		12 588 317	13 207 681
Fonds propres consommables		0	0
Subventions d'investissement		3 195 936	3 475 049
Subventions d'équipements		0	0
Autres subventions d'investissement		10 579 536	10 532 289
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat		-7 383 601	-7 057 241
Provisions réglementées		0	0
TOTAL (I) - FONDS PROPRES	4.6.	15 784 253	16 682 730
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		0	0
Legs ou donations		0	0
Donations temporaires d'usufruit		0	0
Fonds dédiés des fondations abritées		0	0
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		0	0
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		0	0
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		0	0
TOTAL (II) - FONDS REPORTÉS DÉDIÉS	4.8.	0	0
PROVISIONS			
Provisions pour risques		98 970	132 419
Provisions pour litiges		0	0
Provisions pour amendes et pénalités		0	0
Provisions pour pertes de change		0	0
Provisions pour risque d'emploi		0	0
Autres provisions pour risques		98 970	132 419
Provisions pour charges		310 069	234 429
Provisions pour charges sur legs ou donations		0	0
Provisions pour pensions et obligations similaires		310 069	234 429
Provisions pour impôts		0	0
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		0	0
Autres provisions pour charges		0	0
TOTAL (III) - PROVISIONS	4.7.	409 039	366 848

PASSIF	Note annexe	Exercice 2024	Exercice 2023
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0
Emprunts et dettes financières diverses		0	0
Avances & Acomptes reçus sur commandes		121 960	114 121
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		679 154	1 188 383
Fournisseurs - achats de biens ou de prestations de services		565 808	911 964
Fournisseurs - retenues de garanties et oppositions		0	0
Fournisseurs d'autres biens et services - factures non parvenues		113 347	276 420
Dettes des legs ou donations		0	0
Dettes fiscales et sociales		1 328 759	1 464 006
Personnel - rémunérations dues		0	949
Comité d'entreprise, d'établissement, CHSCT, CSE		332	0
Participation des salariés aux résultats		0	0
Personnel - avances et acomptes		316	14 151
Personnel - dépôts		0	0
Personnel - oppositions		294	438
Personnel - charges à payer et produits à recevoir	4.10.	395 817	420 367
Sécurité Sociale		195 281	190 411
Autres organismes sociaux		312 554	300 402
Organismes sociaux - charges à payer et produits à recevoir		194 647	200 743
État - impôts sur les bénéfices		123 703	91 397
Autres impôts, taxes et versements assimilés		31 478	54 652
État, charges à payer et produits à recevoir		74 338	190 497
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Fournisseurs - achats d'immobilisations		0	0
Fournisseurs d'immobilisations - retenues de garantie et		0	0
Fournisseurs d'immobilisations - factures non parvenues		0	0
Autres dettes		13 061	13 061
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	4.10.3	1 947 031	3 771 781
TOTAL (IV)		4 089 965	6 551 352
Écarts de conversion passif (V)		0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		20 283 257	23 600 930

COMPTE DE RÉSULTAT



COMPTE DE RÉSULTAT	Note annexe	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	6.1	0	36 424
Ventes de biens et services	6.1	10 522 708	10 484 418
Ventes de biens		0	0
dont ventes de dons en nature		0	0
Ventes de prestations de services		10 522 708	10 484 418
dont parrainages		0	0
Produits de tiers financeurs	6.2	18 220 189	20 265 871
Concours publics et Subventions d'exploitation	6.3	17 646 404	19 635 772
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		0	0
Ressources liées à la générosité du public		0	0
Dons manuels		0	0
Mécénats		0	0
Legs, donations et assurances-vie		0	0
Contributions financières		0	0
Quote part projet associatif		573 784	630 099
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		210 601	142 660
Reprises sur amortissements des immobilisations, dépréciations et provisions		105 973	37 238
Transfert de charges d'exploitation		104 628	105 422
Utilisations des fonds dédiés		0	0
Autres produits	6.4	102 434	66 044
Facturation frais		44 669	52 564
Produits des activités annexes		11 529	11 860
Produits divers gestion courante		46 236	1 620
TOTAL I	6	29 055 931	30 995 416
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats stockés - Marchandise et Autres approvisionnements		597 571	631 549
Variation de stocks		18 639	-13 104
Achats non stockés de matières et fournitures		600 116	451 003
Achats de prestations de services		17 692 707	17 840 997
Autres achats et charges externes		3 119 758	3 298 950
Aides financières		0	0
Impôts, taxes et versements assimilés		625 274	666 104
Salaires et traitements		4 760 413	4 592 820
Charges sociales		1 901 883	1 851 594
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		573 784	635 025
Dotations aux provisions		148 205	76 781
Reports en fonds dédiés		0	0
Autres charges		12 462	17 479
TOTAL II	7	30 050 812	30 049 199
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		-994 881	946 217
PRODUITS FINANCIERS			
De participations		0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		0	0
Autres intérêts et produits assimilés		515 430	380 820
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		0	0
Différences positives de change		0	463
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0	0
TOTAL III		515 430	381 283
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		0	0
Intérêts et charges assimilées		0	0
Pertes sur créances liées à des participations		0	0
Différences négatives de change		34	27
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		0	0
TOTAL IV		34	27
2 - RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)		515 396	381 257
3 - RÉSULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		-479 485	1 327 473

COMPTE DE RÉSULTAT	Note annexe	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		19 817	0
Sur opérations en capital		0	8 587
Autres produits exceptionnels		62 924	-25 459
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		0	272 452
TOTAL V	6.4.	82 741	255 579
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		207	50 226
Sur opérations en capital		0	9 425
Autres charges exceptionnelles		35 786	35 786
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		62 924	237 567
TOTAL VI	6.4.	98 917	333 004
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-16 176	-77 425
Participation des salariés aux résultats (VII)		0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)		123 703	91 397
Total des produits (I+III+V)		29 654 103	31 632 278
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		30 273 467	30 473 627
6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT		-619 364	1 158 652
PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		0	0
Prestations en nature		0	0
Bénévolat		0	0
TOTAL		0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		0	0
Mise à disposition gratuite de biens		0	0
Prestations en nature		0	0
Personnel bénévole		0	0
TOTAL		0	0

E.B.E. PAR ACTIVITÉ	Note annexe	Exercice 2024		
		VACANCES LOISIRS	VACANCES ENFANTS	TOTAL
Nbr Nuitées / Nbr Colons		179 030	7 431	
01-Recettes Séjours		7 098 626	3 320 275	10 418 902
Séjours		1 528 467	3 440 145	4 968 612
Hébergements		4 972 048	0	4 972 048
Transports		0	0	0
Activités		576 991	0	576 991
Restauration		28 213	0	28 213
Remises accordées sur prestations		-7 092	-119 870	-126 962
02-Recettes Annexes		148 581	11 424	160 004
Prestation - boissons restaurant		19 059	0	19 059
Prestation - bar		84 748	0	84 748
Loisirs - location matériel		0	0	0
Autres produits d'activités annexes		11 529	0	11 529
Facturation frais		33 245	11 424	44 669
TOTAL RECETTES PROPRES	6.1	7 247 207	3 331 699	10 578 906
03-Subventions	6.2.	7 022 000	10 982 000	18 004 000
04-Autres produits		2 986	43 250	46 236
05-Transferts de charges		15 471	1 424	16 895
TOTAL PRODUIT D'EXPLOITATION		14 287 665	14 358 372	28 646 037
06-Achats Prestations de Services		7 163 946	10 528 761	17 692 707
Séjours-Hébergement-Restauration		6 329 854	7 065 417	13 395 270
Transports		438 985	3 035 905	3 474 890
Activités		395 108	427 439	822 546
07-Marchandise et Autres approvisionnements		547 155	115	547 270
08-Fournitures et Petits Equipements		200 651	40 422	241 073
09-Achats non stockés de matières et fournitures		414 543	13 440	427 983
Énergie		336 527	13 440	349 967
Eau		78 016	0	78 016
10-Autres achats et charges externes		1 356 537	1 067 139	2 423 675
Sous-Traitance diverses		101 438	136 535	237 973
Locations		421 892	303 284	725 176
Charges Locatives		111 146	99 338	210 484
Entretien et Maintenance		339 091	70 418	409 509
Assurances		34 480	34 700	69 180
Honoraires	6.3.	71 853	20 825	92 677
Cotisations		16 876	13 703	30 579
Déplacements et Missions		56 116	86 268	142 384
Téléphonie et Courrier		143 796	66 075	209 871
Administration Générale		59 849	235 993	295 843
11-Impôts, taxes et versements assimilés		423 628	201 646	625 274
12-Rémunération Personnel Privé		4 083 835	2 490 729	6 574 563
Salaires et traitements		2 892 975	1 779 706	4 672 681
Charges sociales		1 190 860	711 022	1 901 883
13-Personnel mis à disposition		381 735	314 348	696 083
14-Autres charges		11 750	712	12 462
TOTAL II		14 583 780	14 657 310	29 241 090
1 - EXCÉDENT/DÉFICIT D'EXPLOITATION		-296 115	-298 938	-595 053

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS



→ 1. PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET MISSIONS SOCIALES

Conformément à ses statuts, l'association Education Plein Air Finance (EPAF) a pour missions de proposer et délivrer des prestations dans le domaine des vacances pour les bénéficiaires de l'action sociale des Ministères de l'Économie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique en favorisant par une tarification adaptée, l'accès le plus large possible à son offre.

L'association EPAF accueille sans limitation tous les enfants des bénéficiaires de l'action sociale ministérielle âgés de 4 à 17 ans, y compris sans distinction les enfants porteurs de handicap ou de troubles de la santé.

→ 2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLOTURE

→ Subvention de fonctionnement

Par décision du Conseil de Surveillance du 27 novembre 2024, le montant de la subvention allouée à l'EPAF pour l'exercice 2024 a été modifié, passant de 20 000 000 € à 18 000 000 €. Les modalités de versement de la subvention sont détaillées dans la Convention d'objectif, de moyens et de performance signée le 14 février 2020. L'avenant n°3 du 13 décembre 2023 portant prolongation de la convention au titre de l'année 2024.

À compter de l'exercice 2025, le montant de la subvention allouée à l'association sera attribué et notifié par la Fédération Action Sociale Finances (FASF), conformément aux modalités établies dans la Convention d'objectifs, de moyens et de performance (COMP).

→ Modification des statuts et changement de gouvernance

Le 25 juin 2024, les statuts de l'association ont été modifiés. Cette modification, approuvée lors de l'assemblée générale extraordinaire du 18 juin 2024, porte principalement sur l'adhésion de l'association EPAF à la Fédération Action Sociale Finances (FASF).

À compter de l'exercice 2025, le conseil de surveillance sera dirigé par la FASF, marquant un changement notable dans la gouvernance de l'association. Ce conseil se réunira conjointement avec les associations membres (ASF Vacances, ASF Logement, ASF Restauration).

→ Événements postérieurs à la clôture

Depuis le 1er janvier 2025, l'association EPAF a changé de nom pour devenir Action Sociale Finances Vacances. Ce changement découle de son adhésion à la Fédération Action Sociale Finances et renforce notre engagement en faveur d'une action sociale dynamique et inclusive. Cette modification a été officialisée dans les nouveaux statuts signés en juin 2024.

→ 3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux dispositions :

- Du Règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 qui succède au règlement 1999-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- Du règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et le règlement ANC N° 2016-07 du 4 novembre 2016, modifié par l'ANC n°2020-08.

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices
- Prudence

→ 3.1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN – ACTIF

→ 3.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

- Conventions de partenariat : en fonction de la durée mentionnée dans la convention (de 5 à 40 ans)
- Logiciel : 3 ans - 5 ans
- Les biens de faible valeur acquis lors d'une première installation ne sont pas amortis, conformément au Plan Comptable Général. Le renouvellement de ces éléments constitue des charges.

→ 3.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties linéairement selon les durées réelles d'utilisation suivantes :

- Agencements et installations 6 à 30 ans
- Matériel de bureau 5 ans
- Matériel informatique 5 à 10 ans
- Matériel technique 5 à 15 ans
- Mobilier 5 à 20 ans

→ 3.1.3 Immobilisations financières

Conformément au règlement ANC n°2014-03, les titres de participation sont évalués selon les règles d'évaluation du coût d'entrée des actifs. Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable. L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges. La valeur d'utilité est déterminée par rapport aux méthodes usuelles, notamment par rapport aux prévisions de flux de trésorerie des activités concernées.

→ 3.1.4 Stock

Les stocks sont constitués de deux catégories suivantes :

- Produits alimentaires : matières premières et boissons
- Produits non alimentaires : emballages, fournitures et produits d'entretien

Les stocks sont évalués à leur prix d'achat, le dernier prix d'achat connu a été retenu compte tenu de la nature des éléments constituant les stocks et du délai de rotation de ceux-ci. Les dépréciations sont évaluées au cas par cas en fonction des possibilités d'utilisation future.

→ 3.1.5 Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non-recouvrement. Le montant de la dépréciation ou de la reprise est comptabilisé en résultat d'exploitation.

→ 3.1.6 Disponibilités

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale et comprennent les espèces, les valeurs à l'encaissement, les dépôts à vue ainsi que les placements très liquides sans risque de changement de valeur.

→ 3.2 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN – PASSIF

→ 3.2.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'association.

→ 3.2.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont composées des subventions allouées par le Ministère et affectées à des acquisitions de biens renouvelables et aux quotes-parts des financements rapportés au compte de résultat.

→ 3.2.3 Fonds dédiés

Les subventions de fonctionnement octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé au travers d'un compte d'emploi. La quote-part des subventions de fonctionnement incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en « Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement », et en charge au compte de résultat « Reports en fonds dédiés ». Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique « Utilisation de fonds dédiés sur subventions d'exploitation » au rythme de réalisation des engagements.

→ 3.2.4 Provisions pour risques et charges

En application du principe de prudence, une provision est constituée, à la clôture de l'exercice, lorsqu'apparaît une perte probable dont les effets sont réversibles.

- **La provision sur les clients** est calculée sur chaque créance dont l'ancienneté est supérieure à 12 mois et en fonction de la situation de chaque débiteur.
- **La provision pour litiges prud'hommes** est évaluée, au cas par cas, en fonction du risque et des motifs de la demande.
- **Les engagements de retraite** : L'évaluation des engagements de retraite est effectuée par la méthode actuarielle préférentielle. Les engagements de retraite sont comptabilisés dans le compte de résultat.

Les hypothèses retenues pour le calcul de la provision pour indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Table de mortalité : 2022
- Taux d'actualisation IBOXX AA10+ : 3,38 %
- Taux de charges retenu : taux individuel
- Taux de progression des salaires : 2,22 % sur les cinq dernières années (2020 à 2024)
- Taux de turn-over moyen sur 5 ans retenu
 - 28,04 % <30 ans
 - 11,12 % >=30 et <40 ans
 - 8,01 % >=40 et <50 ans
 - 6,16 % >=50 et <63 ans
 - 10,00 % au-delà de 63 ans

→ 3.2.5 Évaluation des contributions volontaires en nature

L'ensemble des contributions fournies par les Ministères économiques et financiers est présenté dans la partie 5.5 « VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE » de l'annexe. Celles qui ont pu être valorisées font l'objet d'un traitement en comptabilité et sont présentées au pied du compte de résultat.

→ 3.3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT

→ 3.3.1 Recettes propres

Les recettes propres correspondent aux cotisations et participations versées par les bénéficiaires des prestations d'EPAF pour les activités Vacances Loisirs et Vacances Enfants.

→ 3.3.2 Les cotisations

La cotisation de 4 euros à l'adhésion a été supprimée pour toute nouvelle réservation de séjour à compter de Janvier 2024.

→ 3.3.3 Subventions de fonctionnement

La subvention ministérielle allouée chaque année est constatée en produit d'exploitation pour un montant diminué des sommes relatives au financement des acquisitions d'immobilisations de l'exercice (hors immobilisations en cours).

→ 4. COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

→ 4.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Droits et logiciels	1 165 696	4 907	1 721	1 168 882
En cours	0	0	0	0
TOTAL	1 165 696	4 907	1 721	1 168 882
AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements logiciels (2)	1 057 109	89 413	1 721	1 144 802
TOTAL	1 057 109	89 413	1 721	1 144 801

→ 4.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Agencements et installations	6 599 088	202 670	30 308	6 771 450
Matériel et outillage	2 149 135	144 401	275 069	2 018 467
Mobilier et matériel informatique	618 370	5 618	3 250	620 738
En cours	0	0	0	0
TOTAL	9 366 593	352 689	308 628	9 410 654
AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Agencements et installations	3 956 444	302 914	21 095	4 238 263
Matériel et outillage	1 624 418	104 246	221 700	1 506 964
Mobilier et matériel informatique	419 271	77 211	2 908	493 574
TOTAL	6 000 134	484 371	245 704	6 238 801

Au cours de l'exercice 2024, l'Association a réalisé des investissements à hauteur de 357 596 € détaillés comme suit :

INVESTISSEMENTS 2024	RÉSIDENCE AGAY	RÉSIDENCE GÉRARDMER	RÉSIDENCE LA BAULE	RÉSIDENCE PRÉMANON	RÉSIDENCE LA SALINE	RÉSIDENCE ST-LARY	SIÈGE MONTREUIL	TOTAL
AMENAGEMENT DES TERRAINS	18 620 €							18 620 €
AGENCEMENT AMÉNAGEMENT AUTRES	26 118 €	7 208 €	585 €	3 080 €	5 100 €	2 910 €		45 001 €
CHAUFFAGE, CLIMATISATION	3 668 €		1 261 €	2 120 €	9 114 €			16 163 €
DROITS ET LOGICIELS							4 907 €	4 907 €
ASCENSEURS, MONTE-CHARGES			9 296 €					9 296 €
MATÉRIEL DE CONSERVATION	2 731 €	480 €		1 728 €				4 939 €
MATÉRIEL DE CUISSON & CHAUFFANT				2 007 €				2 007 €
MATÉRIEL DE DISTRIBUTION		1 546 €						1 546 €
MATÉRIEL DE PRÉPARATION & D'OFFICE		6 885 €		1 809 €				8 694 €
MATÉRIEL D'ENTRETIEN ET OUTILLAGE	1 971 €	3 458 €		1 975 €		2 306 €		9 710 €
MATÉRIEL ET OUTILLAGE	10 609 €	9 085 €	10 060 €	8 964 €		9 609 €		48 327 €
MATÉRIEL INFORMATIQUE							5 618 €	5 618 €
MOBILIER PROFESSIONNEL	20 323 €	4 419 €		43 336 €	1 100 €			69 178 €
RÉSEAU EAU, EDF, GDF				79 599 €		33 992 €		113 590 €
TOTAL	84 040 €	33 081 €	21 203 €	144 617 €	15 314 €	48 816 €	10 525 €	357 596 €

→ 4.3 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

→ 4.3.1. Tableau de variation des immobilisations financières

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Titres de participations	4 886 701	0	0	4 886 701
Dépôts et cautionnements	109 275	5 550	0	114 825
TOTAL	4 995 975	5 550	0	5 001 525

→ 4.3.2. Liste de participations

(Euros)	Capital	Autres capitaux propres	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur comptable brute des participations détenus	Créances rattachées	Chiffre d'affaires hors taxes	Bénéfice ou perte	Exercice clos
SCI PARTENARIAT MÉDITERRANÉE	3 720 000 €	-861 167 €	50%	1 860 000 €	214 715 €	61 500 €	266 €	31/12/2024
SAS LODGES MÉDITERRANÉE	3 257 000 €	-1 235 629 €	50%	3 026 701 €	503 426 €	1 033 858 €	0 €	31/12/2024

Pour rappel :

- En 2012, la Fondation d'Aguesseau et l'Association EPAF ont constitué une SCI ayant la dénomination « SCI PARTENARIAT MEDITERRANEE » et a pour objet l'étude, l'acquisition, la construction et la gestion de tout équipement de loisirs et de tourisme.
- En 2013, la participation EPAF a été comptabilisée au poste « Titres de participation », pour 10 000 € soit la moitié du capital fixé à 20 000 € et divisé en parts sociales de 100 € attribuées en nombre égal aux deux associés.
- En 2014, deux opérations de cessions ont été réalisées :
 - Cession des titres et des créances des comptes courants d'actionnaires de la SAS LODGES MÉDITERRANÉE au profit de la Fondation d'Aguesseau et de l'association EPAF.
 - Cession des parts de la SCI DU MAS DES SABLONS au profit de la SCI PARTENARIAT MÉDITERRANÉE.
- En 2015, il a été décidé après vote de l'Assemblée Générale du 15/06/2015 de procéder à l'augmentation de capital de la SCI PARTENARIAT MÉDITERRANÉE et de la SAS LODGES, respectivement pour 1 850 000 € et 1 586 000 €.

→ 4.3.3 Provision pour dépréciation des titres et créances rattachées aux participations

4.3.3.1 Dépréciation des titres

Pour rappel :

- En 2016, l'expertise réalisée sur l'ensemble du patrimoine de la SCI PARTENARIAT MEDITERRANEE et de la SAS LODGES a fait ressortir une valeur vénale du parc résidentiel de loisirs à 7 000 000 € et la valeur du fonds de commerce à 1 578 500 €, soit une valeur globale de l'actif valorisée à 8 578 500 €, dont 4 289 250 € pour EPAF.
- Une provision pour dépréciation des titres de participations a été constatée pour un montant de 448 000 € correspondant à la quote-part de l'écart de valeur attribuée à EPAF et la prise en compte des résultats comptables déficitaires 2016 de la SCI Partenariat Méditerranée et de la SAS Lodge.
- En 2017, la provision pour dépréciation correspondant à la quote-part des résultats comptables déficitaires 2017 de la SCI Partenariat Méditerranée et de la SAS Lodge s'élevait à 178 045 €.
- En 2018, la provision pour dépréciation correspond à la quote-part des résultats comptables déficitaires 2018 de la SCI Partenariat Méditerranée et de la SAS Lodge s'élevait à 161 964 €.
- En 2019, la provision pour dépréciation correspondant à la quote-part des résultats comptables déficitaires 2019 de la SCI Partenariat Méditerranée et de la SAS Lodge s'élevait à 1 452 €.

4.3.3.2 Dépréciation des créances rattachées aux participations

Pour rappel :

- En 2017, EPAF a décidé de procéder à un abandon de créance au profit de la SCI PARTENARIAT MEDITERRANEE à hauteur de 501 000 €. Cet abandon est consenti par tranche annuelle d'un quatorzième de la créance totale soit 35 786 € comptabilisé en charge exceptionnelle.

Au 31/12/2024 le solde de la créance rattachée à des participations de la SCI Partenariat Méditerranée s'élève à 214 714 €, compte tenu de l'abandon de créance de 35 786 €.

Créance SCI PARTENARIAT MÉDITERANÉE	501 000 €
Abandon de créance 2017	-35 786 €
Abandon de créance 2018	-35 786 €
Abandon de créance 2019	-35 786 €
Abandon de créance 2020	-35 786 €
Abandon de créance 2021	-35 786 €
Abandon de créance 2022	-35 786 €
Abandon de créance 2023	-35 786 €
Abandon de créance 2024	-35 786 €
Solde au 31/12/2024	214 714 €

→ 4.4. ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	Montant Brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
État des créances			
Créances rattachées à des participations	718 141		718 141
Dépôts et cautionnements	114 825	-	114 825
Avances & Acomptes Versés	889 169	889 169	
Créances clients	618 808	618 808	
Débiteurs divers	143 955	143 955	
TOTAL	2 484 897	1 651 932	832 965

→ 4.5. TRÉSORERIE

→ 4.5.1. Valeur mobilière de placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur valeur d'acquisition et ont fait l'objet de nantissement.

	2024	2023
BNPP SIGNATURE CLAS.C FCP	498 920	498 920
TOTAL	498 920	498 920

→ 4.5.2. Disponibilités

Les disponibilités sont constituées principalement des comptes courants bancaires, le compte sur livret et les comptes à terme, immédiatement disponible.

→ 4.6. FONDS PROPRES

→ 4.6.1. Tableau de variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du Résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	10 017 857	0	0	0	0	0	0	10 017 857
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0	0	0	0	0	0
Réserves pour Investissements	0	0	0	0	0	0	0	0
Réserves	0	0	0	0	0	0	0	0
Report à nouveau	2 031 172	1 158 652	0	0	0	0	0	3 189 824
Excédent ou déficit de l'exercice	1 158 652	-1 158 652	0	-619 364	0	0	0	-619 364
Situation Nette	13 207 681	0	0	-619 364	0	0	0	12 588 317
Fonds propres consommables	0	0	0	0	0	0	0	0
Subventions d'investissement	3 475 049	0	0	605 020	0	884 133	0	3 195 936
Provisions réglementées	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonds Propres	16 682 730	0	0	-14 344	0	884 133	0	15 784 253

→ 4.6.2. Affectation du résultat de l'exercice

La formation du résultat de l'exercice est expliquée au point 6.5 de l'annexe. Le résultat déficitaire de l'exercice de -619 364 € sera affecté en « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs » après approbation des comptes par l'Assemblée générale ordinaire..

→ 4.7. PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

La variation des provisions pour risques et charges au cours de l'exercice 2023 est présentée dans le tableau ci-après :

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Sur risques prud'homaux	125 200	62 000	98 700	88 500
Sur risques fournisseurs	-			-
Pour pensions et obligations similaires	234 430	75 640	-	310 069
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				
Sur immobilisations financières	789 461	-	-	789 461
Sur comptes clients	7 273	7 314	7 273	7 314
Sur débiteurs divers	7 219	3 252	-	10 470
TOTAL	1 163 582	148 206	105 973	1 205 815
Dont				
Exploitation		148 206	105 973	
Financières		0	0	
Exceptionnelles		0	0	

Le montant de l'engagement de retraite est calculé sur les hypothèses mentionnées au point 3.2.4.

→ 4.8. FONDS DÉDIÉS

Pour rappel :

- En 2020, un million d'euros de la subvention a été affecté en fonds dédiés pour la réalisation du projet de travaux sur le parc résidentiel d'EPAF.

- En 2021, les fonds dédiés ont été utilisé à hauteur de 396 095 € pour les travaux des résidences.
- En 2022, le solde des fonds dédiés de 603 906 € a été utilisé pour la première tranche de travaux de la résidence de La Baule.

→ 4.9. ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	Montant Brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
État des dettes			
Dettes financières divers	0	0	-
Fournisseurs et comptes rattachés	679 154	679 154	-
Personnel et comptes rattachés	396 758	396 758	-
Dettes fiscales et organismes sociaux	932 001	932 001	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	-
Avances & Acomptes Reçus	121 960	121 960	
Créditeurs divers	13 061	0	13 061
TOTAL	2 142 934	2 129 873	13 061

→ 4.10. COMPTES DE RÉGULARISATION

→ 4.10.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	Montants 2024	Montants 2023
Loyers & Charges locatives Montreuil	184 670	130 950
Billets d'avion séjours enfants	121 718	104 990
Abonnement droits utilisation logiciels	117 807	51 445
Assurances	35 537	67 904
Billets de train séjours enfants	14 950	8 172
Abonnements & documentations	5 080	3 718
Maintenance et entretien matériel	5 064	3 235
Frais gestion voyages Vacances Enfants	4 974	0
Maintenance informatique	1 845	37 466
Location matériel	2 094	43
Charges Locatives autres	2 058	49 535
Voyages et déplacements	1 501	1 666
Prestation activités/animations Vacances Loisirs	1 287	0
Autres sous-traitances exploitation	787	1 115
Eau	282	280
Cotisations	1 273	0
Téléphonie	154	2 343
Prestation Informatique	957	0
Frais acheminements séjours enfants	0	842
Hébergement séjours enfants	0	1 435
Prestation Séjours Vacances Enfants	0	2 491
TOTAL	502 037	467 629

→ 4.10.2. Charges à payer

	Montants 2024	Montants 2023
Fournisseurs factures non parvenues	113 347	276 420
Dettes fiscales et sociales	590 464	621 110
Autres dettes	0	0
TOTAL	703 810	897 530

→ 4.10.3. Produits constatés d'avance

	Montants 2024	Montants 2023
Séjours N+1	1 947 031	3 771 781

→ 5. AUTRES INFORMATIONS

→ 5.1. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIÉ DE L'ASSOCIATION

Catégories	Effectif salarié de l'exercice 2024	Effectif salarié de l'exercice 2023
Ouvriers	6,59	6,59
ETAM (Employés Techniciens Agents de Maîtrise)	72,98	74,22
Cadres	20,49	20,31
Pédagogique (personnel d'acheminement inclus)	10,41	11,12
Technique	-	-
TOTAL	110,47	112,24

N.B. : Il s'agit du nombre de personnes en équivalent temps plein

→ 5.2. RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX ORGANES DE DIRECTION

Les membres du comité de direction composé des Président, Vice-Président et Trésorier ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction.

En application de la loi 2006-586, le montant global des rémunérations brutes des membres de Direction, composés de 1 Directrice Générale des services et de 2 Directeurs adjoints, s'élève au 31 décembre 2024 à 384 816 €.

→ 5.3. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes, au titre de la clôture des comptes 2024, figurent au compte 622600 honoraires à hauteur de 34 000 € TTC.

→ 5.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

→ 5.4.1. Les engagements hors bilan relatifs aux mises à disposition de centres

Pour rappel :

En contrepartie de la mise à disposition, sous la forme d'un prêt gracieux des mobiliers et matériels, l'association ALTIA Club Aladin à Leucate et le Cercle Nautique de Mimizan se sont engagés à accueillir de façon prioritaire les enfants des Ministères économiques et financiers.

ADRESSE	Superficie (m2)		Capacité		
	Non bâtie	Bâtie	Nombre de bâtiments	Couchage colons	Couchage animateurs et autres personnel
Centres appartenant à l'État et loués à un gestionnaire extérieur accueillant les enfants EPAF en contrat hôtelier					
Leucate 11370 LEUCATE	66 413	2 836	6	178	Inclus dans les 178
Carquebin, 7 route de Carquebin 40200 MIMIZAN	46 379	2 774	7	150	Inclus dans les 150

→ 5.4.2. Engagements relatifs à l'abandon de créance

Pour rappel :

En 2017, l'Association EPAF a conclu une convention d'abandon de créance à caractère financier au profit de la SCI Partenariat Méditerranée. Cette convention prévoit l'abandon avec clause de retour à meilleure fortune à hauteur de 501 000 €. La condition résolutoire prendra fin le 31/12/2030. En cas de retour à meilleure fortune, la SCI Partenariat Méditerranée s'engage à réinscrire au crédit du compte courant de EPAF dans chaque exercice social clôturé ayant fait apparaître le retour à meilleure fortune à concurrence de la somme abandonnée.

→ 5.4.3. Garantie financière relative à l'agrément Tourisme

Pour rappel :

Depuis 2016, l'association EPAF est garanti par l'APST. Une caution solidaire de 1 000 000 € est accordée par la banque B.N.P. au profit de l'APST en contrepartie d'un nantissement des valeurs mobilières de placement BNPP SIGNATURE CLAS.C FCP.

→ 5.5. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE

Contributions volontaires valorisées :

Il n'y a pas eu de contributions volontaires en nature au titre de l'exercice 2024.

Contributions non valorisées :

Vacances Loisirs : Résidences dont EPAF assure la gestion et l'exploitation

■ Immobilier

- 3 résidences hôtelières (Gérardmer, La Baule, Premanon)
- 2 résidences mixtes, hôtelières et locations meublées (Agay, Saint-Lary)
- 1 site de location sur l'Ile de la Réunion (La Saline)

■ Matériel et mobilier des résidences

ADRESSE	Superficie (m2)		Capacité		
	Non bâtie	Bâtie	Nombre de bâtiments	Appart. ou chambres	Lits
RÉSIDENCES EPAF					
Les Alizés 10, avenue de Rhuys 44500 LA BAULE LES PINS	2 378	1 920	2	29	71
L'Aigue Marine RN98 83530 AGAY	1 646	710	2	12	46
L'Alkaïd 9, chemin de Vielle Aure 65170 SAINT LARY	12 499	3 099	2	45	94
Les Carlins 393, rue de la Sambine 39220 PREMANON LES ROUSSES	5 695	1 909	1	53	104
La Fêchenotte 84, chemin de la Pépinière 88400 GÉRARDMER	8 385	2 183	1	31	69
LOCATIONS MEUBLÉES EPAF					
AGAY Les Coraux boulevard de la Plage 83350 AGAY	100	274	Copropriété	9 studios 4 pers Et 1 2P 5 pers	42
L'Alkaïd 9, chemin de Vielle Aure 65170 SAINT LARY	-	450	2	2T1/8T2/2T3	58
Résidence EPAF située sur un terrain propriété de l'État mis à disposition d'EPAF (COT)					
Les résidences du lagon Lieu-dit Saline Les Bains 56, rue du Lagon 97 434 SAINT PAUL (LA RÉUNION)					

→ 6. COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RÉSULTAT

→ 6.1. RECETTES PROPRES

Les recettes propres de l'exercice s'élèvent à 10 578 906 € et se ventilent par activité de la façon suivante :

	Montants 2024	Montants 2023
Vacances Loisirs	7 247 207	6 757 700
Vacances Enfants	3 331 699	3 827 565
TOTAL	10 578 906	10 585 265

→ 6.2. PRODUITS DE TIERS FINANCEURS

→ 6.2.1. Subvention reçue

La subvention nette reçue des Ministères économiques et financiers, au titre de l'exercice 2024 s'élève à 18 000 000 €. La subvention est constatée en produit pour un montant diminué des sommes relatives au financement des acquisitions d'immobilisations de l'exercice (hors immobilisations en cours), soit 357 596 €, imputés en subvention d'investissement.

	Montants 2024	Montants 2023
Subvention de fonctionnement	18 000 000	20 000 000
Financement des immobilisations	-357 596	-366 228
MONTANT NET INSCRIT AU COMPTE DE RÉSULTAT	17 642 404	19 633 772

→ 6.2.2. Quote-part de projet associatif

La quote-part de projet associatif rapportée au compte de résultat correspond à la dotation aux amortissements acquises ou créée au moyen de la subvention. Le montant de la dotation aux amortissements de l'exercice 2024 s'élève à 573 784 €.

→ 6.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

	31/12/2024
Produits exceptionnels de gestion	19 817
<i>Bonus écologiques</i>	19 817
Quote part de fonds associatifs virés au compte de résultat	62 924
<i>Reprise Projet associatif sorties immobilisations</i>	62 924
Total Produits exceptionnels	82 741
Les charges exceptionnelles de gestion	207
<i>Majoration de retard</i>	207
Autres charges exceptionnelles	98 710
<i>Dotations aux amortissements exceptionnels</i>	62 924
<i>Abandon de créance SCI</i>	35 786
Total Charges exceptionnelles	98 917

→ 6.4. FORMATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

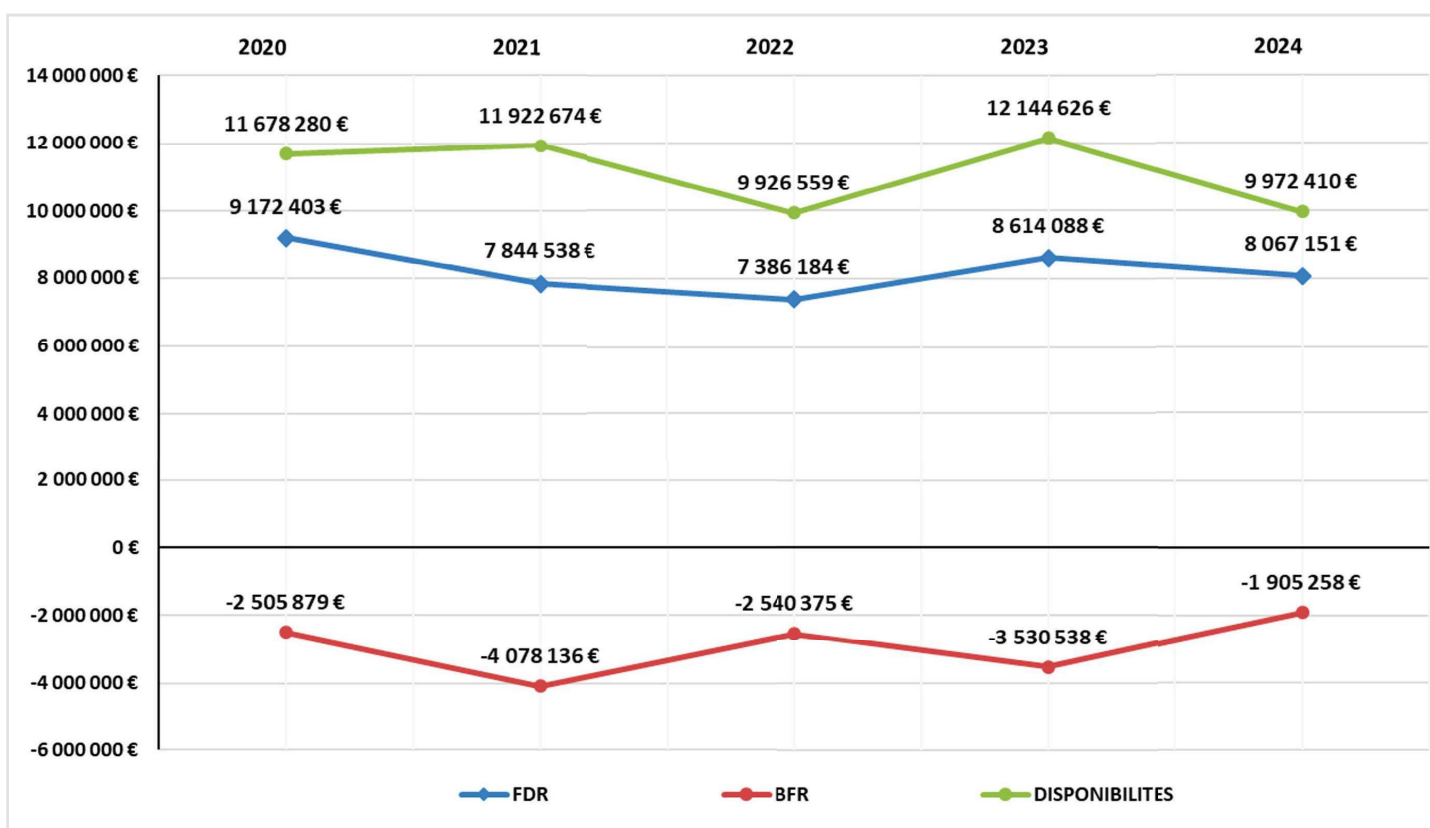
Le résultat de l'exercice est décomposé de la façon suivante (en K€)

	2024	2023
Subvention de fonctionnement (cf point 6.2.1)	18 000	20 000
Autres subventions	4	2
Acquisitions d'équipements	-358	-366
Solde après financement des immobilisations	17 646	19 636
Dépenses de fonctionnement	-29 329	-29 337
<i>Achats</i>	-1 216	-1 069
<i>Prestations et charges externes</i>	-20 812	-21 140
<i>Impôts et taxes</i>	-625	-666
<i>Frais de personnel</i>	-6 662	-6 444
<i>Autres charges</i>	-12	-17
Dotations amortissements et provisions	-722	-712
Recettes propres et produits divers	10 579	10 585
Production consommée et produits divers de gestion courante	620	632
Reprise Prov. et Transfert de charges	211	143
Reports en fonds dédiés	0	0
Utilisation des fonds dédiés	0	0
Résultat d'exploitation	-995	946
<i>Produits financiers</i>	515	381
<i>Charges financières</i>	0	0
<i>Dotation provisions s/immos financières</i>	0	0
Résultat financier	515	381
<i>Produits exceptionnels</i>	83	256
<i>Charges exceptionnelles</i>	-99	-333
Résultat exceptionnel	-16	-77
Impôt à payer	-124	-91
Résultat de l'exercice	-619	1 159

➔ 7. FONDS DE ROULEMENT ET DISPONIBILITÉS

	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds propres sans droit de reprise	10 017 857 €	10 017 857 €	10 017 857 €	10 017 857 €	10 017 857 €
Réserves	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau	457 559 €	2 734 660 €	1 963 882 €	2 031 173 €	3 189 824 €
Excédent/Déficit de l'exercice	2 277 101 €	-770 778 €	67 290 €	1 158 652 €	-619 364 €
Subventions d'investissement	7 154 222 €	6 238 735 €	3 713 460 €	3 475 049 €	3 195 936 €
Fonds reportés et dédiés	1 000 000 €	603 906 €	0 €	0 €	0 €
Provisions pour risques & Charges	482 513 €	278 594 €	330 970 €	366 848 €	409 039 €
Actif immobilisé net	12 216 850 €	11 258 437 €	8 707 275 €	8 435 489 €	8 126 141 €
FONDS DE ROULEMENT	9 172 403 €	7 844 538 €	7 386 184 €	8 614 088 €	8 067 151 €

Stocks	79 251 €	28 143 €	43 587 €	56 691 €	38 052 €
Fournisseurs, avances et acomptes	524 179 €	457 171 €	713 551 €	767 019 €	889 169 €
Créances clients	174 470 €	377 626 €	468 162 €	1 706 901 €	611 495 €
Débiteurs divers	182 578 €	148 248 €	167 558 €	22 577 €	143 955 €
Charges constatées d'avance	316 228 €	337 739 €	314 049 €	467 627 €	502 037 €
Dettes	2 542 738 €	4 034 117 €	2 587 454 €	2 779 572 €	2 142 934 €
Produits constatés d'avance	1 239 847 €	1 392 946 €	1 659 827 €	3 771 781 €	1 947 031 €
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-2 505 879 €	-4 078 136 €	-2 540 375 €	-3 530 538 €	-1 905 258 €
Valeurs mobilières de placement	498 920 €	498 920 €	498 920 €	498 920 €	498 920 €
Disponibilités	11 179 360 €	11 423 754 €	9 427 639 €	11 645 706 €	9 473 489 €
TRÉSORERIE	11 678 280 €	11 922 674 €	9 926 559 €	12 144 626 €	9 972 410 €



A vertical banner with a dark blue background featuring a blurred financial candlestick chart. The chart has several orange and blue bars, with a red line at the top and a blue line below it. The text is positioned in the lower half of the banner.

VACANCES
Action
sociale
Finances