

ASSOCIATION CROCQ'VACANCES

12 rue Louis Pasteur
35240 RETIERS

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

AEC Commissariats
Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson Sévigné Cédex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

membre indépendant du groupement EAI International
Société par Actions Simplifiée de commissariat aux comptes au capital de 40 000 €
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique - 333 211 837 RCS Nantes

www.cocerto.fr

ASSOCIATION CROCQ'VACANCES

12 rue Louis Pasteur
35240 RETIERS

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres Adhérents,

I.- 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 CROCQ'VACANCES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.

II. – 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.

AEC Commissariats
Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson-Sévigné Cedex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III.- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le correct rattachement des produits à l'exercice.

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.

IV. – 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents.

V. – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

VI. – 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 Cesson Sévigné

Le 30 mai 2024

Pour la société

AEC COMMISSARIATS – Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

			2023			2022
			BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET	NET
A C T I F	immobilisations incorporelles	frais d'établissement frais de recherche et développement logiciels fonds commercial autres immobilisations incorporelles immobilisations en cours	2 866	2 106	760	1 560
	immobilisations corporelles	terrains constructions installations techniques, matériel et outillage industriel autres immobilisations corporelles immobilisations en cours avances et acomptes	10 638 9 880	6 198 7 538	4 440 2 342	6 568 2 727
	immobilisations financières	participations créances rattachées à des participations autres titres immobilisés prêts autres immobilisations financières	650		650	300
		TOTAL I	24 034	15 842	8 192	11 155
A C T I F C I R C U L A N T	stock	marchandises				
	créances	avances et acomptes versés sur commandes				
		clients et comptes rattachés	12 944	1 600	11 344	16 258
		autres créances	55 653		55 653	86 940
	divers	disponibilités	65 610		65 610	44 713
		charges constatées d'avance				474
		TOTAL II	134 207	1 600	132 607	148 385
		charges à répartir sur plusieurs exercices				
		TOTAL III				
		écarts de conversion actif				
		TOTAL IV				
		TOTAL GÉNÉRAL I À IV	158 241	17 442	140 799	159 540

BILAN PASSIF

		2023		2022	
CAPITAUX PROPRES	capital social				
	primes d'émission, de fusion, d'apport				
	réserve légale				
	plus-value à long terme				
	autres réserves				
	report à nouveau	111 260		116 934	
	résultat de l'exercice	-23 271		-5 674	
	provisions réglementées				
	TOTAL I		87 989		111 260
FONDS REPORTES ET DEDIES	fonds dédiés				
	TOTAL II				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	provisions pour risques				
	provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES	emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
	emprunts et dettes financières divers				
	avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	dettes Fournisseurs et comptes rattachés	11 749		13 216	
	dettes fiscales et sociales	41 061		34 983	
	dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	autres dettes			81	
COMPTES DE REGULARISATION	produits constatés d'avance				
	TOTAL IV		52 810		48 280
	écarts de conversion passif				
	TOTAL V				
	TOTAL GENERAL I à V		140 799		159 540

COMPTE DE RÉSULTAT

		2023		2022	
PRODUITS D'EXPLOITATION	chiffre d'affaires : prestations de services	262 825		252 232	
	production stockée				
	production immobilisée				
	subvention d'exploitation	258 037		213 032	
	reprises sur amortissements et provisions	222		16	
	transferts de charges	-1 992		9 860	
	utilisation des fonds dédiés			7 200	
	autres produits	8 970		8 200	
total des produits d'exploitation - I -			528 062		490 540
CHARGES D'EXPLOITATION	autres achats et charges externes	123 383		109 968	
	impôts, taxes et versements assimilés	9 791		5 606	
	salaires et traitements	343 342		314 391	
	charges sociales	68 864		62 384	
	sur immobilisations	dotations aux amortissements	4 661	4 108	
	sur actif circulant	dotations aux provisions	813	718	
	pour risques et charges	dotations aux provisions			
	reports en fonds dédiés				
total des charges d'exploitation - II -		158			
I - RESULTAT D'EXPLOITATION			551 012		497 175
I - II			-22 950		-6 635
PRODUITS FINANCIERS	de participation				
	produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	autres intérêts et produits assimilés	235		549	
	reprises sur provisions et transferts de charges				
	différences positives de change				
PRODUITS FINANCIERS	produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	total des produits financiers - III -		235		549
CHARGES FINANCIERES	dotations financières aux amortissements et aux provisions				
	intérêts et charges assimilés	21		2	
	différences négatives de change				
	charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
total des charges financières - IV -			21		2
2 - RESULTAT FINANCIER			214		547
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-22 736		-6 088
I - II + III - IV					
PRODUITS EXCEPTIONNELS	produits exceptionnels sur opérations de gestion	163		504	
	produits exceptionnels sur opérations en capital				
	reprises sur provisions et transferts de charges				
total des produits exceptionnels - V -			163		504
CHARGES EXCEPTIONNELLES	charges exceptionnelles sur opérations de gestion	698		90	
	charges exceptionnelles sur opérations en capital				
	cotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
cotal des charges exceptionnelles - VI -			698		90
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			-535		414
V - VI					
participation des salariés aux résultats de l'entreprise			0		0
VII					
impôt sur les bénéfices			0		0
VIII					
TOTAL DES PRODUITS			528 460		491 593
I + III + V					
TOTAL DES CHARGES			551 731		497 267
II + IV + VI + VII + VIII					
5- EXCEDENT ou DEFICIT (produits - charges)			-23 271		-5 674

ANNEXE

COMPTES ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2023

La présente annexe est jointe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023 de l'association CROCQ'VACANCES dont le total est de 140 799 euros.
Au compte de résultat, les produits s'élèvent à un montant global de 528 460 euros et celui des charges à 551 731 euros.
L'exercice dégage une perte de 23 271 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} Janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux suivants, constitutifs de l'annexe, font partie intégrante des comptes annuels.

Les montants indiqués dans l'annexe sont exprimés en euros.

A - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

L'association CROCQ'VACANCES est un Espace de Vie Sociale visant à favoriser, sur le territoire, la cohésion et la solidarité sociale, en proposant des actions et activités diverses pour tout public (accueil de loisirs enfants et adolescents ; ateliers informatique et bricolage, activités manuelles et sorties familiales, accompagnement scolaire, conférences, fêtes diverses etc...).

B - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le centre de loisirs de Coësmes a été ouvert pendant les vacances scolaires exceptées celles de Noël.

En raison de l'exiguïté du bureau administratif et de direction des centres, de nouveaux locaux, donnant sur la cour du centre de loisirs de Retiers ont été adjoints.

Une baisse notable des fréquentations comparée aux projections.

C - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales à but non lucratif et à celles du règlement ANC 2014-03 du Plan Comptable Général.

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

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

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

Les règles et méthodes comptables appliquées aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont précisées dans les notes ci-après.

D - NOTES SUR LE BILAN

1 - Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées :

- de logiciels destinés à des applications pratiques (comptabilité et métier).

Leur durée d'amortissement est fonction de leur durée estimée d'utilisation soit 3 ans.

2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties selon le mode linéaire.

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- 5 ans pour le matériel
- 3 ans pour les installations et agencements divers,
- 3 ans pour le matériel de bureau,
- 3 ans pour le matériel informatique.

3 - Créances Actif circulant (clients et autres créances)

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

5 - Fonds propres

Les fonds propres sont constitués du :

- report à nouveau pour 111 260 € correspondant aux affectations successives des résultats des années précédentes,
- du résultat de l'exercice négatif de 23 271 €.

D - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1 - honoraires aux Commissaires aux Comptes

Le montant total des honoraires de nos commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à :

- 3 370 euros au titre du contrôle légal des comptes.

2 - contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature dont bénéficie l'association sont représentées par la mise à disposition de locaux sur nos différents sites et des charges y afférentes (eau, électricité, chauffage, entretien).

L'association n'est pas en mesure de valoriser ces contributions.

3 - rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

L'association ne comptant qu'un seul cadre dirigeant au sens de l'article L.3111-2 du Code du travail, il a été convenu de ne pas mentionner cette information pour des raisons de confidentialité.

ACTIF IMMOBILISÉ

IMMOBILISATIONS

	valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	augmentations	diminutions	valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	2 866			2 866
Total I	2 866			2 866
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
installations techniques, matériels et outillages	10 638			10 638
installations et agencements	2 948	340		3 288
matériel de bureau et informatique	5 584	1 008		6 592
Total II	19 170	1 348		20 518
Total des immobilisations incorporelles	22 036	1 348		23 384

AMORTISSEMENTS

	montant des amortissements au début de l'exercice	dotations de l'exercice	diminutions	montant des amortissements à la fin de l'exercice
AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
amortissements logiciels	1 306	800		2 106
Total I	1 306	800		2 106
AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
amortissements installations techniques et matériel	4 070	2 128		6 198
amortissements installations et agencements	1 397	763		2 160
amortissements matériel de bureau et informatique	4 408	970		5 378
Total II	9 875	3 861		13 736
Total des amortissements	11 181	4 661		15 842

ACTIF IMMOBILISÉ**IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

	valeur brute au début de l'exercice	augmentations	diminutions	valeur brute à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
dépôts versés	300	1 550	1 200	650
total	300	1 550	1 200	650

ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	montant au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice	diminutions reprises de l'exercice	montant en fin d'exercice
Sur créances				
- clients	1 009	813	222	1 600
Total des provisions	1 009	813	222	1 600

		dotations	reprises
dont dotations et reprises	d'exploitation	813	222
	financières		
	exceptionnelles		

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

1/ CREANCES

	Montant brut	dont à un an au plus	dont à plus d'un an
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	12 944	11 310	1 634
Autres créances	55 653	52 148	3 505
Total	68 597	63 458	5 139

2/ DETTES

	Montant brut	dont à un an au plus	dont à plus d'un an et 5 ans au plus	dont à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	11 749	11 749		
Dettes fiscales et sociales	41 061	41 061		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
total	52 810	52 810	néant	néant

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montants
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances	55 653
Total	55 653

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montants
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 299 5 842
Total	9 141

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	à l'ouverture	affectation résultat N-1	résultat de l'exercice	augmentation	diminution	à la clôture
report à nouveau	116 934	-5 674				111 260
résultat de l'exercice	-5 674	5 674	-23 271			-23 271
fonds dédiés	0					0
total	111 260	0	-23 271	0		87 989

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

à l'ouverture	reports	utilisations		transferts	à la clôture	
		montant global	dont remboursements		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

subventions d'exploitation

	0				0	
--	---	--	--	--	---	--

contributions financières d'autres organismes

					0	
--	--	--	--	--	---	--

0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

montants	
collectivités territoriales	180 870
CAF - bonus territoire	63 759
CAF	4 800
MSA	1 500
FONJEP	7 108
total des subventions	258 037

TRANSFERTS DE CHARGES

	Montants
remboursement prévoyance	-1 992
total	-1 992

RESULTAT EXCEPTIONNEL

	CHARGES	PRODUITS
différence règlements et pertes sur CESU	75	
ASP compensation sur aide Contrat Unique d'Insertion	623	
dédommagement retard livraison et remboursement		53
chèques émis non débités et différences de règlement		110
total	698	163

31/12/2023

EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'Entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	21	
total	22	-