

Béatrice DEVEAUX  
Jean-Pierre PONSART  
Nelly LEROUX  
Christophe OBRECHT



*La solidarité au cœur des territoires !*

**Association loi 1<sup>er</sup> Juillet 1901**  
**Bâtiment C- rue de la Beaune**  
**93100 MONTREUIL**

**RCS 310 819 024**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels :**

### **■ Exercice clos au 31 décembre 2023**

#### **SITE DE NOISY-LE-GRAND**

47, rue de l'Université - 93160 Noisy-le-Grand  
Tél. 01 43 04 21 44  
info@lcdc.eu

#### **SITE D'ANTONY**

78, rue de Châtenay - 92160 Antony  
Tél. 01 42 37 19 19  
info@lcdc.eu

#### **LA COMPAGNIE DES COMPTES**

S.A.S. AU CAPITAL DE 46 500 EUROS  
R.C.S. BOBIGNY : 410 302 996  
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 49 410302996





*La solidarité au cœur des territoires !*

Association loi 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
Bâtiment C- rue de la Beaune  
93100 MONTREUIL

RCS 310 819 024

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs

### ■ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 25 juin 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Vacances et Familles** 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 Vacances et Familles 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.



**LA  
COMPAGNIE  
DES COMPTES**  
Expertise comptable - Audit

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE  
AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS ET À LA  
COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES  
AUX COMPTES DE PARIS

#### **SITE DE NOISY-LE-GRAND**

47, rue de l'Université - 93160 Noisy-le-Grand  
Tél. 01 43 04 21 44  
info@lcdc.eu

#### **SITE D'ANTONY**

78, rue de Châtenay - 92160 Antony  
Tél. 01 42 37 19 19  
info@lcdc.eu

### ***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.

### ***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 notamment pour ce qui concerne :

- les critères d'évaluation et les méthodes de dépréciation des créances sont décrits dans les notes de l'annexe des comptes annuels :  
Nous nous sommes assurés de la bonne application des critères d'évaluation pris dans les comptes et de la nature des engagements reçus concourant à l'estimation de la valeur d'inventaire retenue.

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.

### ***Vérification spécifiques***

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association***

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 de votre Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels de votre association adressés aux membres de l'association.

- **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention,

sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels sont préparés et présentés par votre Trésorier. Votre conseil d'administration en a arrêté les comptes le 27/04/2024.

#### ■ 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.823-10-1 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 ANTONY, le 03 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



**LA  
COMPAGNIE  
DES  
COMPTES**

Expertise comptable - Audit

47, rue de l'université - Noisy Le Grand (93)

01 43 04 21 44 - [info@cdc.eu](mailto:info@cdc.eu)



**Christophe OBRECHT**  
Directeur Général, signataire du mandat

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	360 666	154 567	206 100	8 029
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	83 520	78 021	5 499	13 339
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	28 360	8 096	20 264	21 682
Installations techniques, matériels et outillages industriels	511 036	397 855	113 181	129 124
Autres immobilisations corporelles	374 648	265 101	109 548	161 643
Immobilisations corporelles en cours	178 638		178 638	214 143
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	45		45	45
Prêts	4 282		4 282	4 174
Autres immobilisations financières	13 477		13 477	12 844
<b>Total I</b>	<b>1 554 672</b>	<b>903 639</b>	<b>651 033</b>	<b>565 022</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	31 348		31 348	26 331
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	701 351		701 351	664 260
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	2 058	2 058		
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 024 289		1 024 289	1 379 134
Charges constatées d'avance	35 297		35 297	36 985
<b>Total II</b>	<b>1 794 343</b>	<b>2 058</b>	<b>1 792 285</b>	<b>2 106 710</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 349 015</b>	<b>905 697</b>	<b>2 443 318</b>	<b>2 671 732</b>

## Bilan actif

	31/12/2023	31/12/2022
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organes statutairement compétents		
autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

## Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	445 158	445 158
Fonds statutaires	58 189	58 189
Dotations non consommables	13 622	13 622
Autres fonds propres		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité	453 857	453 857
Autres réserves		
Report à nouveau	155 592	112 364
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>107 186</b>	<b>43 227</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 233 604</b>	<b>1 126 419</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	488 219	576 981
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>Total I</b>	<b>1 721 823</b>	<b>1 703 399</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	114 948	95 910
<b>Total II</b>	<b>114 948</b>	<b>95 910</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	78 309	89 118
Provisions pour charges	85 577	120 240
<b>Total III</b>	<b>163 887</b>	<b>209 358</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94 498	132 849
Emprunts et dettes financières diverses	8 000	14 350
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 430	143 407
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	194 389	249 595
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 733	16 093
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	15 610	106 771
<b>Total IV</b>	<b>442 661</b>	<b>663 065</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 443 318</b>	<b>2 671 732</b>



## Bilan passif

	31/12/2023	31/12/2022
(1) Dont à plus d'un an (a)	94 498	35 907
Dont à moins d'un an (a)	348 163	531 247
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		1 031
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	23 982	22 340
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services	2 491 559	2 245 187
<i>Dont parrainages</i>	1 000 990	845 119
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 262 737	1 428 187
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	78 645	23 700
<i>Dont Dons manuels</i>	75 222	17 076
<i>Dont Mécénats</i>		
<i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		50 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	139 267	90 618
Utilisation des fonds dédiés	56 185	31 082
Autres produits	113 783	53 787
<b>Total I</b>	<b>4 166 158</b>	<b>3 944 901</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	2 258 483	2 155 858
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	77 888	83 137
Salaires et traitements	1 090 467	1 084 267
Charges sociales	364 568	365 052
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	164 547	121 629
Dotations aux provisions	26 691	35 432
Reports en fonds dédiés	75 222	56 972
Autres charges	4 954	2 109
<b>Total II</b>	<b>4 062 819</b>	<b>3 904 456</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>103 338</b>	<b>40 445</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 282	1 061
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>2 282</b>	<b>1 061</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	858	1 150
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>858</b>	<b>1 150</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>1 425</b>	<b>-89</b>

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>104 763</b>	<b>40 356</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	3 617	1 611
Sur opérations en capital	4 106	7 510
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>7 723</b>	<b>9 121</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	5 301	6 250
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>5 301</b>	<b>6 250</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>2 422</b>	<b>2 871</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 176 163</b>	<b>3 955 083</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 068 977</b>	<b>3 911 856</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>107 186</b>	<b>43 227</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	85 395	626
Bénévolat	600 597	504 162
<b>Total</b>	<b>685 992</b>	<b>504 788</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	600 597	451 488
Mises à disposition gratuite de biens		15 838
Prestations en nature	85 395	37 462
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>685 992</b>	<b>504 788</b>

## Annexe





## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : VACANCES & FAMILLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 443 318 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 107 186 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

---

L'association intitulée Vacances & Familles a pour but d'aider et permettre à des familles ou personnes que les conditions de vie défavorisent, de construire un projet de vacances et de le concrétiser au sein des séjours de l'association entourées de bénévoles et salariés respectueux de leur autonomie.

L'association développera tous les moyens qu'elle jugera appropriés pour réaliser son objet et pourra notamment :

- Organiser tout séjour de vacances
- Acquérir et gérer tout immeuble destiné à accueillir des séjours de vacances
- Accompagner les familles et personnes que les conditions de vie défavorisent
- Développer le projet de Vacances & Familles en France ou partout où cela sera opportun
- Développer le bénévolat pour mettre en œuvre son projet
- Participer à toutes instances, groupes de travail, commissions... en lien avec son objet ; y nommer les représentants de son choix ;
- Mettre en place des actions de communication et de sensibilisation liées à l'objet de l'association et notamment administrer tout site internet ;
- Elaborer et publier tout document et notamment tout support de communication (lettre, ouvrage, etc.) ;
- Organiser ou participer à des congrès, conférences ou toute autre manifestation ;
- Elaborer des partenariats de toute nature avec tout organisme dont la collaboration pourrait lui être utile ;
- Recruter tout personnel pour la réalisation de son objet ;
- Offrir de manière permanente ou occasionnelle des produits à la vente ou des prestations de services entrant dans le cadre de son objet, ou susceptible de contribuer à sa réalisation.

## Règles et méthodes comptables

Les délégations sont les suivants :

- Vacances et Familles délégation Pays de la Loire
- Vacances et Familles délégation Occitanie
- Vacances et Familles délégation Bretagne
- Vacances et Familles délégation Hauts de France
- Vacances et Familles délégation Ile- de- France
- Vacances et Familles délégation Nouvelle- Aquitaine
- Vacances et Familles délégation Paca
- Vacances et familles délégation Centre Loire

### **Règles générales**

---

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

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

### **Immobilisations corporelles et incorporelles**

---

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

---

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

- \* Concessions et droits similaires : 3 à 5 ans
- \* Constructions : 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

### Créances

---

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

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Subventions d'investissement

---

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

### Produits et charges exceptionnels

---

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

### Evènements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur n'est intervenu après la clôture.

### **Faits marquants de l'exercice**

---

- Déploiement progressif du Logiciel Horizon
- 60 ans de l'association
- Projet d'implantation à la Réunion
- Changement d'expert-comptable
- Développement des partenariats privés
- Mandat de gestion du réseau Passerelles



**Actif immobilisé****Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	206 584	238 005	403	444 186
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>206 584</b>	<b>238 005</b>	<b>403</b>	<b>444 186</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	28 360			28 360
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	505 158	43 550	37 672	511 036
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 095			37 095
- Matériel de transport	133 886		9 880	124 006
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	219 989		6 440	213 548
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	214 143		35 505	178 638
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 138 631</b>	<b>43 550</b>	<b>89 497</b>	<b>1 092 682</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	45			45
- Prêts et autres immobilisations financières	17 018	741		17 759
<b>Immobilisations financières</b>	<b>17 063</b>	<b>741</b>	<b>0</b>	<b>17 804</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 362 278</b>	<b>282 296</b>	<b>89 900</b>	<b>1 554 672</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	185 217	47 774	403	232 588
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>185 217</b>	<b>47 774</b>	<b>403</b>	<b>232 588</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	6 678	1 418		8 096
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	376 035	59 493	37 674	397 855
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 095			37 095
- Matériel de transport	112 236	8 643	9 880	110 999
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	79 996	51 232	14 220	117 007
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>612 039</b>	<b>120 786</b>	<b>61 774</b>	<b>671 051</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>797 256</b>	<b>168 560</b>	<b>62 177</b>	<b>903 639</b>

## Notes sur le bilan

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 785 755 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	4 282		4 282
Autres	13 477		13 477
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	31 348	31 348	
Autres	701 351	701 351	
Charges constatées d'avance	35 297	35 297	
<b>Total</b>	<b>785 755</b>	<b>767 997</b>	<b>17 759</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

**Produits à recevoir**

	Montant
Produits à recevoir	5 230
<b>Total</b>	<b>5 230</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	516 970				516 970
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	453 857				453 857
Report à Nouveau	112 364		43 227		155 592
Excédent ou déficit de l'exercice	43 227	-43 227	107 186		107 186
<b>Situation nette</b>	<b>1 126 419</b>		<b>150 413</b>		<b>1 233 604</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	576 981		127 388	38 626	488 219
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>1 703 399</b>		<b>277 801</b>	<b>38 626</b>	<b>1 721 823</b>

## Notes sur le bilan

**Fonds dédiés et fonds reportés**

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation	56 513	75 222	56 185	-	-	75 550	-
Subventions d'exploitation	56 513	75 222	56 185	-	-	75 550	-
-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions financières d'autres organismes	39 397		-	-	-	39 397	-
PETITS COLONS	39 397		-	-	-	39 397	-
-	-	-	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>95 910</b>	<b>75 222</b>	<b>56 185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114 947</b>	<b>-</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	89 118		10 809		78 309
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	120 240		34 663		85 577
<b>Total</b>	<b>209 358</b>		<b>45 472</b>		<b>163 887</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		26 691			
Financières					
Exceptionnelles					

La provision pour risques et charges de 163 887 euros est composée :

- d'un risque avec un fournisseurs (copieur) à hauteur de 16 648 euros
- d'un risque sur le remboursement de 3 subventions régionales à hauteur de 28.000 euros
- de risques partenaires Réseau Passerelles : 11 580 euros
- de risques impayés Banque 2021-2022 (Collect on line ) : 22 080 euros
- d'un risque relatif à la provision pour départ à la retraite pour 85 577 euros

Concernant la constatation d'une provision relative aux engagements au titre de l'indemnité pour départ à la retraite, la méthode des probabilités et d'actualisation préconisée selon le PCG a été appliquée.

L'indemnité de fin de carrière a été calculée avec pour postulat les éléments suivants :

- augmentation annuelle des salaires pour l'ensemble du personnel : 1%
- taux d'actualisation : 3,75%
- taux de rotation pour l'ensemble du personnel : 1%
- départ prévu pour l'ensemble du personnel : 60-67 ans
- taux de charges patronales retenu : 42%
- table de mortalité retenue : INSEE 2015-2017

Considérant l'ensemble de ces paramètres, la dette actuarielle de l'indemnité de fin de carrière s'élève à 85 577 euros au 31 décembre 2023.

## Notes sur le bilan

Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 442 661 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	94 498			94 498
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	8 000	8 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 430	120 430		
Dettes fiscales et sociales	194 389	194 389		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	9 733	9 733		
Produits constatés d'avance	15 610	15 610		
<b>Total</b>	<b>442 661</b>	<b>348 163</b>		<b>94 498</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	43 669			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs Factures non parvenues	32 163
Conges payes bruts provision	93 723
Charges sociales congés payés dues	38 900
<b>Total</b>	<b>164 786</b>

## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	35 297		
<b>Total</b>	<b>35 297</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	15 610		
<b>Total</b>	<b>15 610</b>		



**Notes sur le compte de résultat****Charges et produits d'exploitation et financiers****Subventions d'exploitation**

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		160 100	544 320	174 540	383 77	1 262 737
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						<b>1 262 737</b>

**Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraire de certification des comptes : 14 850 HT euros

Honoraire des autres services : 0 euros

**Analyse du résultat**

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>107 185</b>
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>		
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>		<b>107 185</b>

**Présentation des prestations refacturées****- PRODUITS :**

Le coût séjour total (pour un séjour de 6 jours ou plus) est constitué :

- d'une partie fixe de 300 €

- d'une partie variable de 21 € par nuitée et par personne (quelque que soit l'âge de la personne)

Présentation des subventions reçues :

Les subventions Nationales reçues ont été éclatées entre les différents pôles d'attribution de ces subventions (Affaires sociales, Tourisme et Ancv).

## Informations sur les dirigeants

### Rémunérations allouées aux dirigeants

Au sein de l'Association, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

### Contributions volontaires

L'Association s'appuie, pour mener ses actions, sur des bénévoles (participation aux organes directeurs, aux commissions de travail, etc.). Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit ont été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles ont été comptabilisées et font l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe en se basant sur des renseignements fiables et d'informations quantitatives.

Le nombre d'heure de bénévolat en 2023 est de 33 366,50 soit une valorisation de 600 597 €.

#### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature	85 394	37 462
Prestations en nature		15 838
Bénévolat	600 597	451 488
<b>Total</b>	<b>685 991</b>	<b>504 788</b>

#### CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature	600 597	37 462
Mises à disposition gratuite de biens	0	15 838
Prestations en nature	85 394	451 488
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>685 991</b>	<b>504 788</b>

### Effectif

L'effectif, par nombre d'ETP, s'élève au 31/12/2023 à 30,94 ETP.