

GESCOMYS

*Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

VACANCES OUVERTES

*Association déclarée conformément à la loi du 1^{er} juillet 1901
Reconnue comme Etablissement d'Utilité Publique par décret du 17 février 2014*

**21, rue Franklin
93100 MONTREUIL-SOUS-BOIS**

SIRET : 381 930 643 00063

VACANCES OUVERTES
21, rue Franklin
4^{ème} étage
93100 MONTREUIL
Tél. 01 49 72 50 30 - Fax 01 49 72 79 23

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Exercice clos le 31 décembre 2023 -

VACANCES OUVERTES

Association déclarée conformément à la loi du 1^{er} juillet 1901
Reconnue comme Etablissement d'Utilité Publique par décret du 17 février 2014
21, rue Franklin
93100 MONTREUIL-SOUS-BOIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos le 31 décembre 2023 -

A l'Assemblée Générale des Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de votre Association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

Ils ont été arrêtés conformément aux principes spécifiques du secteur associatif prévus dans l'avis du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) n°99-01.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment, je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon mon jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Séparation des exercices en matière de Subventions accordées.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux Adhérents

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercices professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction 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 activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité de son activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.



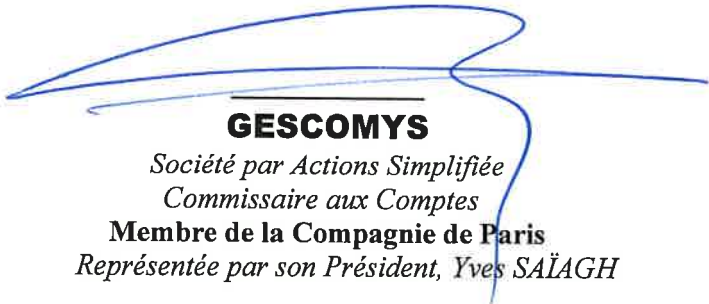
Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 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 de l'activité 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 activité. 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 de l'activité. 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.

Paris, le 15 avril 2024.



GESCOMYS
Société par Actions Simplifiée
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Paris
Représentée par son Président, Yves SALAGH

VACANCES OUVERTES

Association déclarée conformément à la loi du 1^{er} juillet 1901
Reconnue comme Etablissement d'Utilité Publique par décret du 17 février 2014
21, rue Franklin
93100 MONTREUIL-SOUS-BOIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*- Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023 -*

A l'Assemblée Générale des Adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

24

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

1. Conventions réglementées conclues au cours de l'exercice

- NEANT -

2. Conventions réglementées qui se sont poursuivies au cours de l'exercice

Administrateur concerné :

- Mme Nicole MARIN-KHOURI

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°1

Attribution par la ville de Montpellier d'une subvention de 1 500 €.

Administrateur concerné :

- Mme Martine PINVILLE

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°2

VVF Villages vous a versé sa cotisation annuelle de 7 500 € en 2023 en qualité d'adhérent à votre Association.

Administrateur concerné

- Mme Michelle DEMESSINE

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°3

Versement, par votre Association, de la cotisation annuelle de 2 694 € à l'UNAT.

Administrateurs concernés

- L'ensemble des Administrateurs

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°4

Les cotisations fixées au titre de 2023 par votre Association sont les suivantes :

- Adhérent individuel	35 €,
- Associations	110 €,
- Personnes morales publiques ou parapubliques	250 €,
- Membres bienfaiteurs	350 €.

3. Conventions réglementées autorisées mais non encore conclues dont le Commissaire aux Comptes a été avisé

- NEANT -

Paris, le 15 avril 2024.


GESCOMYS
Société par Actions Simplifiée
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Paris
Représentée par son Président, Yves SALAGH

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 12/03/2024

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	500 611	368 703	131 909	6,86	82 815	3,23
. Immobilisations incorporelles en cours					97 620	3,80
Immobilisations corporelles						
. Constructions	61 647	571	61 076	3,18	11 425	0,45
. Autres immobilisations corporelles	111 245	90 291	20 955	1,09	28 019	1,09
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	4 999		4 999	0,26	4 999	0,19
. Autres titres immobilisés	1 065		1 065	0,06	15	0,00
. Autres	8 100		8 100	0,42	4 950	0,19
TOTAL (I)	687 667	459 564	228 103	11,87	229 843	8,95
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	85 688		85 688	4,46	50 615	1,97
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	299 258		299 258	15,57	23 485	0,91
. Créances reçues par legs ou donations <i>Subv. à recevoir</i>	604 811		604 811	31,46	1 077 680	41,99
. Autres	18 357		18 357	0,95	20 641	0,80
Valeurs mobilières de placement	252 737		252 737	13,15	330 371	12,87
Disponibilités	411 177		411 177	21,39	819 131	31,91
Charges constatées d'avance	22 151		22 151	1,15	15 049	0,59
TOTAL (II)	1 694 179		1 694 179	88,13	2 336 971	91,05
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 381 847	459 564	1 922 282	100,00	2 566 815	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 12/03/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise	1 170 532	60,89	1 142 157	44,50
. Fonds propres statutaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves	720	0,04	28 376	1,11
Excédent ou déficit de l'exercice	1 171 252	60,93	1 170 532	45,60
Situation nette (sous total)				
TOTAL (I)	1 171 252	60,93	1 170 532	45,60
FONDS REPORTES ET DEDIES				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	67 176	3,49	61 606	2,40
TOTAL (III)	67 176	3,49	61 606	2,40
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	105 326	5,48	139 452	5,43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	176 487	9,18	247 729	9,65
Dettes fiscales et sociales	187 249	9,74	153 830	5,99
Autres dettes	3 699	0,19	8 710	0,34
Produits constatés d'avance	211 093	10,98	784 956	30,58
TOTAL (IV)	683 854	35,58	1 334 676	52,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 922 282	100,00	2 566 815	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 12/03/2024

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- Ventes de prestations de services													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges													
Autres produits													
Total des produits d'exploitation (I)		2 096 833				2 571 402				-474 569		-18,45	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Autres achats et charges externes													
Impôts, taxes et versements assimilés													
Salaires et traitements													
Charges sociales													
Dotations aux amortissements et aux dépréciations													
Dotations aux provisions													
Autres charges													
Total des charges d'exploitation (II)		2 104 585				2 545 190				-440 605			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-7 752				26 213				-33 965		-129,56	
PRODUITS FINANCIERS:													
Autres intérêts et produits assimilés													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		12 267				6 302				5 965		94,65	
CHARGES FINANCIERES:													
Intérêts et charges assimilées													
Total des charges financières (IV)		3 252				2 783				469		16,85	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		9 014				3 519				5 495		156,15	
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		1 262				29 732				-28 470		-95,75	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:													
Sur opérations de gestion													
Total des produits exceptionnels (V)		10 325								10 325		N/S	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:													
Sur opérations de gestion													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Total des charges exceptionnelles (VI)		7 954				128				7 826		N/S	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		2 371				-128				2 499		N/S	
Impôts sur les bénéfices (VIII)		2 913				1 228				1 685		137,21	

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 12/03/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des produits (I + III + V)	2 119 425	2 577 705	-458 280	-17,77
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 118 705	2 549 329	-430 624	-16,88
EXCEDENT OU DEFICIT	720	28 376	-27 656	-97,45
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature (chèques vacances)	1 815 000	1 815 000		
Bénévolat				
TOTAL	1 815 000	1 815 000		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations (chèques vacances)	1 815 000	1 815 000		
Personnel bénévole				
TOTAL	1 815 000	1 815 000		

VACANCES OUVERTES

Association régie par la loi de 1901

Aide aux projets de Vacances Conseil et Formation

Siège social : 21 rue Franklin 93100 Montreuil

ANNEXE

Aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'association VACANCES OUVERTES se caractérise par les données suivantes au 31 décembre 2023 :

Total du bilan	1 922 282 €
Produits d'exploitation	2 096 833 €
Bénéfice	720 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association VACANCES OUVERTES pour l'exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le sommaire est le suivant :

1. Présentation de l'entité
2. Faits caractéristiques de l'exercice
3. Règles et méthodes comptables
 - 3.1. Immobilisations incorporelles
 - 3.2. Immobilisations corporelles
 - 3.3. Immobilisations financières
 - 3.4. Stocks
 - 3.5. Fonds propres
 - 3.6. Clients
 - 3.7. Autres créances
 - 3.8. Valeurs mobilières de placement
 - 3.9. Placements financiers
 - 3.10. Les charges constatées d'avance
 - 3.11. Réserves pour fonds associatifs
 - 3.12. Provisions pour risques et charges
 - 3.13. Valorisation du bénévolat
 - 3.14. Valorisation des contributions volontaires en nature
 - 3.15. Subventions et produits constatés d'avance
 - 3.16. Subvention et fonds dédiés
 - 3.17. Fonds dédiés
 - 3.18. Fiscalisation

3.19. Provision pour charge de retraite

4. Complément d'informations relatives au bilan, au compte de résultat

- 4.1. Immobilisations et amortissements
- 4.2. État des provisions
- 4.3. État des échéances et des créances
- 4.4. État des échéances et des dettes
- 4.5. Produits et charges constatés d'avance
- 4.6. Charges à payer
- 4.7. Fonds propres
- 4.8. Activité
- 4.9. Ventilation de l'activité
- 4.10. Évolution des fonds dédiés

5. Informations complémentaires

- 5.1. Rémunération, avances et Crédits alloués aux dirigeants
- 5.2. Effectif
- 5.3. Engagements financiers et sûretés réelles données et reçues

1. Présentation de l'entité

L'association a pour objet, de stimuler et promouvoir auprès de tous organismes publics ou privés, toutes actions innovantes tendant à l'insertion par le développement de la mobilité, de l'autonomie et de l'initiative des publics jeunes et familles en difficulté dans le domaine du tourisme, des vacances, des loisirs, de l'animation et de la formation.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

Des cartes prépayées, dits « TRANSCASH » sont incluses dans le « sac à dos » et ne sont activées par notre Association qu'au moment de la remise du SAD au jeune. Ces cartes sont rechargées au fur et à mesure de leur demande d'activation.

L'activité liée aux ventes SAC A DOS a connu un développement important sur les exercices 2018 à 2022, et a connu une baisse de 44,5% en 2023 par rapport à 2022.

L'application mobile SAC A DOS version 5 est terminée au cours de l'année 2023.

L'association a déménagé au cours de l'année 2023.

3. Règles et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du Plan comptable général et du règlement 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie Prévue :

- Logiciels 1 à 5 ans

3.2. Immobilisations corporelles

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC) (Règlements CRC n°2002-10, n°2003-07 et n°2004-06) et reprises dans le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014.

Ces nouvelles règles ont été appliquées aux exercices ouverts depuis le 1^{er} janvier 2005.

Une analyse des immobilisations a été effectuée, il en ressort qu'aucun matériel n'est constitué de composant ayant une durée de vie différente. Aucune décomposition n'est donc nécessaire.

Concernant les durées d'amortissements : les durées antérieurement appliquées correspondent à des durées réelles d'utilisation. Après étude aucun retraitement n'est pratiqué.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achats et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et travaux : 8 à 10 ans
- Installations générales : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 2 à 5 ans
- Mobilier d'occasion : 2 ans

3.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont composées de dépôts de garantie pour des loyers et de parts sociales Crédit Agricole, Crédit Mutuel et SOGAMA.

3.4. Stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat ou au coût de fabrication. Ils font l'objet d'une provision pour dépréciation au cas par cas.

Les stocks de chèques dotés par l'ANCV à notre association et destinés à financer les projets des jeunes et des familles ne sont pas valorisés à l'actif du bilan, s'agissant d'une contribution volontaire en nature.

Ils figurent au pied du compte de résultat.

3.5. Fonds propres

Ils sont constitués des résultats dégagés au cours des exercices antérieurs.

3.6. Clients

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une provision pour

dépréciation au cas par cas, en fonction du risque encouru.

3.7. Autres créances

Elles sont composées essentiellement des créances sur les organismes financeurs.

3.8. Valeurs mobilières de placement

Néant.

3.9. Placements financiers

Le contrat de capitalisation d'un montant de 150 000 € est maintenu au 31 Décembre 2023.

Ce placement a généré sur l'exercice des produits financiers pour un total de 7 131 €, qui ont donné lieu à un impôt société au taux de 24 % représentant 1 711 €.

3.10. Les charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des charges comptabilisées au cours de l'exercice mais qui concernent l'exercice prochain.

3.11. Réserves pour fonds associatifs

L'association a été créée en décembre 1990 et déclarée le 27 mars 1991. Les réserves pour fonds associatifs sont composées :

- Des résultats des exercices dont l'affectation a été décidée par l'Assemblée générale,
- Des cotisations annuelles de VVF en vertu du contrat de mécénat du 24 novembre 1998, jusqu'au 31 décembre 2000,
- Des contributions versées par VVF au titre des Comités d'Entreprises associés jusqu'au 31 décembre 2000.

Le fonds associatif est sans droit de reprise.

3.12. Provisions pour risques et charges

En sus de la provision indemnité de fin de carrière, la provision pour risques liée au litige avec un fournisseur a été maintenue à 50 000 € au 31/12/2023.

Aucune provision complémentaire n'a été constituée au 31 décembre 2023.

3.13. Valorisation du bénévolat

Le bénévolat n'est pas valorisé dans la présentation des comptes alors que le temps passé par les administrateurs est effectif.

3.14. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ne sont valorisées que dans la mesure où elles sont quantifiables et appréhendables. Seules les contributions de l'ANCV figurent en produits et en charges dans les comptes au pied du compte de résultat conformément au règlement CRC 99-01.

Depuis 2020, y figurent également les contributions de VVF VILLAGES relatif à l'allocation de séjours vacances et la participation à l'adhésion de fonctionnement de l'association.

3.15. Subventions et produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

3.16. Subvention et fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » et au passif du bilan sous le compte « Fonds dédiés ».

3.17. Fonds dédiés

Les « Fonds dédiés » enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « Fonds dédiés » seront reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

3.18. Fiscalisation

L'association n'est pas fiscalisée conformément à la réponse faite par la Direction des services fiscaux le 3 avril 2000 suite à la demande établie par l'association le 19 janvier 1999, sauf à supporter l'impôt sur les sociétés à 24% sur les produits financiers.

3.19. Provision pour charge de retraite

Une provision pour indemnité de fin de carrière figure au passif, dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2023. Elle s'élève à la somme de 17 176 €.

4. Complément d'informations relatives au bilan, au compte de résultat

4.1. Immobilisations et amortissements

Les mouvements des immobilisations et des amortissements sont retracés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations	Valeurs brutes au 01/01/2023	Entrées	Sorties	Valeurs brutes au 31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	500 611	97 620	97 620	500 611
Logiciels	402 991	97 620		500 611
Avances et acomptes versés	0			0
Immobilisations incorporelles en c	97 620	0	97 620	0
Immobilisations Corporelles	138 135	66 095	31 337	172 892
Aménagement	31 337	61 647	31 337	61 647
Installations	0			0
Matériel informatique	92 073	4 448		96 521
Mobilier	14 724			14 724
Immobilisations financières	9 964	8 550	4 350	14 164
Titres	5 014	1 050		6 064
Dépôts et cautionnements	4 950	7 500	4 350	8 100
TOTAL GENERAL	648 710	172 265	133 307	687 667

Amortissements	Amortissements au 01/01/2023	Dotations 2023	Reprises	Amortissements au 31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	320 176	48 527	0	368 703
Logiciels	320 176	48 527		368 703
Immobilisations Corporelles	98 691	15 684	23 514	90 861
Aménagement	19 912	4 172	23 514	570
Installations	0			0
Matériel informatique	65 494	10 859		76 353
Mobilier	13 285	653		13 938
TOTAL GENERAL	418 867	64 211	23 514	459 564

4.2. État des provisions

L'état des mouvements des provisions est présenté dans le tableau ci-dessous :

PROVISIONS	au 01/01/2023	Dotations	Reprises	au 31/12/2023
Pour risques	50 000	0	0	50 000
Pour charges	11 606	17 176	11 606	17 176
TOTAL GENERAL	61 606	17 176	11 606	67 176

4.3. État des échéances des créances

	Total	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0		
Créances usagers & comptes rattachés	299 258	299 258		
Autres créances	623 168	623 168		
Charges constatées d'avance	22 151	22 151		
Total	944 577	944 577	0	

4.4. État des échéances des dettes

	Total	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunt auprès des Ets de crédit	78 204	32 598	45 606	
Interêts à payer	27 122	27 122		
Fournisseurs	176 487	151 318	25 169	
Dettes fiscales et sociales	187 249	187 249		
Autres dettes	3 699	3 699		
Produits constatés d'avance	211 093	211 093		
Total	683 854	613 079	70 775	

Il reste à rembourser 6 K€ auprès de la banque CCM PARIS sur l'emprunt de 50 k€, contracté en septembre 2019, totalement débloqué en mai 2020, pour l'application SACADOS version 3.

Il reste à rembourser 12 K€ auprès de la banque CCM PARIS sur l'emprunt de 30 K€, contracté en 2020, totalement débloqué en 2023, pour l'application SAC ADOS version 4.

Il reste à rembourser 60 K€ auprès de la banque CCM PARIS sur l'emprunt débloqué pour 97.6 K€, en février et décembre 2023, pour l'application SAC ADOS version 5.

4.5. Produits et charges constatés d'avance

Les produits sont à échéance sur les années 2024 et 2025.

Les charges sont à échéance à moins d'un an.

4.6. Charges à payer

L'état des charges à payer est à échéance à moins d'un an.

4.7. Fonds propres

La situation nette a évolué comme le présente le tableau ci-dessous pendant l'exercice.

	au 01/01/2023	Affectation	2023	au 31/12/2023
Réserve pour fonds associatif	1 142 157	28 375		1 170 532
Résultat de l'exercice	28 375	-28 375	720	720
Situation nette	1 170 533	0	720	1 171 252

4.8. Activité

L'association exerce une activité dans le domaine de l'accompagnement financier et méthodologique des projets de départ en vacances des personnes qui en sont exclues.

4.9. Ventilation de l'activité

Le total des produits d'exploitation s'élève à 2 096 827 €. Ils sont constitués à un peu plus de 20 % par les activités Sacs à dos et à un peu plus de 72 % par des subventions.

L'activité « Pôle études » en hausse sur 2023, représente 2 % des produits d'exploitation.

L'activité « Formations » représente 2 % des produits d'exploitation.

4.10. Évolution des fonds dédiés

Néant

5. Informations complémentaires

5.1. Rémunération, avances et Crédits alloués aux dirigeants

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération mais peuvent être remboursés de leurs frais de déplacement. Ils exercent cette activité à titre bénévole.

5.2. Effectif

L'effectif permanent est composé au 31 décembre 2023 de 20 personnes.

5.3. Engagements financiers et sûretés réelles données et reçues :

Engagements reçus :

Néant

Engagements donnés :

Néant