

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

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Exercice clos le 31 décembre 2024 -

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 2024 -

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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport, faisant apparaître un excédent de 12 051 €.

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 2024 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 25 avril 2025.



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

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 2024 -*

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.

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 2 500 €.

Administrateur concerné :

- *Mme Martine PINVILLE*

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°2

VVF Villages vous a versé sa cotisation annuelle de 7 500 € en 2024 en qualité d'adhérent à votre Association.

Administrateurs concernés

- *L'ensemble des Administrateurs*

↳ NATURE DE LA CONVENTION N°3

Les cotisations fixées au titre de 2024 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 25 avril 2025.


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

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

Edité le 18/03/2025

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	502 651	413 187	89 465	3,80	131 909	6,86
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	73 208	8 368	64 840	2,75	61 076	3,18
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	119 714	101 702	18 013	0,76	20 955	1,09
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	4 999		4 999	0,21	4 999	0,26
. Autres titres immobilisés	1 695		1 695	0,07	1 065	0,06
. Prêts						
. Autres	7 950		7 950	0,34	8 100	0,42
TOTAL (I)	710 217	523 257	186 960	7,93	228 103	11,87
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	78 801		78 801	3,34	85 688	4,46
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	76 334		76 334	3,24	299 258	15,57
. Créances reçues par legs ou donations	1 081 563		1 081 563	45,89	604 811	31,46
. Autres	19 007	15 792	3 215	0,14	18 357	0,95
Valeurs mobilières de placement	375 530		375 530	15,93	252 737	13,15
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	532 762		532 762	22,60	411 177	21,39
Charges constatées d'avance	21 806		21 806	0,93	22 151	1,15
TOTAL (II)	2 185 803	15 792	2 170 011	92,07	1 694 179	88,13
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 896 020	539 048	2 356 971	100,00	1 922 282	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	1 171 252	49,69	1 170 532	60,89
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	12 051	0,51	720	0,04
Situation nette (sous total)	1 183 303	50,20	1 171 252	60,93
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 183 303	50,20	1 171 252	60,93
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	95 570	4,05	67 176	3,49
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	95 570	4,05	67 176	3,49
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	133 850	5,68	105 326	5,48
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 497	7,66	176 487	9,18
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	197 118	8,36	187 249	9,74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	12 826	0,54	3 699	0,19
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	553 807	23,50	211 093	10,98
TOTAL (IV)	1 078 098	45,74	683 854	35,58
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 356 971	100,00	1 922 282	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		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations									
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens		488 904		423 388		65 516		15,47	
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		107 327		77 401		29 926		38,66	
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 875 582		1 514 567		361 015		23,84	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels		58 502		2 484		56 018		N/S	
- Mécénats									
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		17 176		11 606		5 570		47,99	
Utilisations des fonds dédiés									
Autres produits		100 261		67 388		32 873		48,78	
Total des produits d'exploitation (I)		2 647 752		2 096 833		550 919		26,27	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		1 290 237		820 637		469 600		57,22	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		58 306		56 530		1 776		3,14	
Salaires et traitements		825 317		809 497		15 820		1,95	
Charges sociales		341 839		335 766		6 073		1,81	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		79 484		64 212		15 272		23,78	
Dotations aux provisions		45 570		17 176		28 394		165,31	
Reports en fonds dédiés									
Autres charges		517		767		-250		-32,58	
Total des charges d'exploitation (II)		2 641 271		2 104 585		536 686			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		6 481		-7 752		14 233		183,60	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		6 491		7 259		-768		-10,57	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		3 997		5 008		-1 011		-20,18	
Total des produits financiers (III)		10 488		12 267		-1 779		-14,49	
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées		3 160		3 252		-92		-2,82	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements									
Total des charges financières (IV)		3 160		3 252		-92		-2,82	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		7 328		9 014		-1 686		-18,69	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	13 809	1 262	12 547	994,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion		10 325	-10 325	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)		10 325	-10 325	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	135	130	5	3,85
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		7 823	-7 823	-100,00
Total des charges exceptionnelles (VI)	135	7 954	-7 819	-98,29
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-135	2 371	-2 506	-105,68
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 623	2 913	-1 290	-44,27
Total des produits (I + III + V)	2 658 239	2 119 425	538 814	25,42
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 646 188	2 118 705	527 483	24,90
EXCEDENT OU DEFICIT	12 051	720	11 331	N/S
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature	2 220 000	2 220 000		
Bénévolat				
TOTAL	2 220 000	2 220 000		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	2 220 000	2 220 000		
Personnel bénévole				
TOTAL	2 220 000	2 220 000		

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 2024

L'association VACANCES OUVERTES se caractérise par les données suivantes au 31 décembre 2024 :

Total du bilan	2 356 971 €
Produits d'exploitation	2 647 752 €
Excédent	12 051 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association VACANCES OUVERTES pour l'exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

En 2024, Vacances Ouvertes s'est mobilisée et a animé une opération d'envergure dans le Bassin minier du Pas-de-Calais afin de permettre le départ de 10 000 personnes éloignées des vacances.

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 :

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 2024.

Ce placement a généré sur l'exercice des produits financiers pour un total de 6 491 €, qui ont donné lieu à un impôt société au taux de 24 % représentant 1 558 €.

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 31/12/2024.

Une provision complémentaire pour risques et charges a été constatée au 31/12/2024 pour un montant de 27 300€ pour couvrir le risque de remboursement des chèques vacances distribués sans justificatif.

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.

Pour le dispositif « 10 000 partants », le bénévolat des 250 personnes mobilisées est valorisé à 89 100 € sur la base de 3 jours de travail de 10h au SMIC horaire de 11,88 €.

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 2024. Elle s'élève à la somme de 18 270 €.

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 01/01/2024	Entrées	Sorties	Valeurs brutes au 31/12/2024
Immobilisations Incorporelles	500 611	2 040	0	502 651
Logiciels	500 611	2 040		502 651
Avances et acomptes versés	0			0
Immobilisations incorporelles en c	0	0		0
Immobilisations Corporelles	138 135	20 030	0	192 922
Aménagement	61 647	11 561		73 208
Installations	0			0
Matériel informatique	96 521	8 469		104 990
Mobilier	14 724			14 724
Immobilisations financières	9 964	630	150	14 644
Titres	6 064	630		6 694
Dépôts et cautionnements	8 100		150	7 950
TOTAL GENERAL	648 710	22 700	150	710 217

Amortissements	Amortissements au 01/01/2024	Dotations 2024	Reprises	Amortissements au 31/12/2024
Immobilisations Incorporelles	368 703	44 484	0	413 187
Logiciels	368 703	44 484		413 187
Immobilisations Corporelles	90 861	19 209	0	110 069
Aménagement	570	7 797		8 367
Installations	0			0
Matériel informatique	76 353	10 838		87 191
Mobilier	13 938	573		14 511
TOTAL GENERAL	459 564	63 693	0	523 256

4.2. État des provisions

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

PROVISIONS	au 01/01/2024	Dotations	Reprises	au 31/12/2024
Pour risques	50 000	27 300	0	77 300
Pour charges	17 176	18 270	17 176	18 270
Pour dépréciation des comptes tiers		15 792		15 792

La dépréciation de 15 792 € concerne essentiellement un solde de subvention de 2022 non encore perçue.

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	76 334	76 334		
Autres créances	1 084 778	1 084 778		
Charges constatées d'avance	21 806	21 806		
Total	1 182 918	1 182 918	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	104 463	39 972	64 491	
Interêts à payer	29 387	29 387		
Fournisseurs	180 497	155 328	25 169	
Dettes fiscales et sociales	197 118	197 118		
Autres dettes	12 826	12 826		
Produits constatés d'avance	553 807	553 807		
Total	1 078 098	988 438	89 660	

Il reste à rembourser 6 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 40 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.

Un nouvel emprunt a été contracté au cours de l'année 2024 pour 60 k€ pour financer les travaux de MONTREUIL.

4.5. Produits et charges constatés d'avance

Les produits sont à échéance sur les années 2025 à 2027.

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 01/01/2024	Affectation	2024	au 31/12/2024
Réserve pour fonds associatif	1 170 532	720		1 171 252
Résultat de l'exercice	720	-720	12 051	12 051
Situation nette	1 171 252	0	12 051	1 183 303

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 2 647 752 €. Ils sont constitués à un peu plus de 23 % par les activités Sacs à dos et à un peu plus de 71 % par des subventions.

L'activité « Pôle études » en hausse sur 2024, 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 2024 de 19 personnes.

5.3. Engagements financiers et sûretés réelles données et reçues :

Engagements reçus :

Néant

Engagements donnés :

Néant