

VACANCES OUVERTES

Rapport des Comptes

2010



Bilan de l'activité comptable
de Vacances Ouvertes

Vacances Ouvertes est une association loi 1901
agrée par le ministère de la Jeunesse et des Sports



REMARQUES SUR LES COMPTES ANNUELS

LE BILAN

L'ACTIF

L'actif immobilisé :

Les immobilisations incorporelles : pas d'investissement en 2010.

Les immobilisations corporelles : elles enregistrent une diminution (-9,7 K€). Peu d'investissement en 2010 (1,5 K€ pour la réfection des stores et 1,8 K€ d'achat de matériel informatique) compensé par une très forte cession en matériel informatique (- 24 K€).

Les immobilisations financières : constituées du dépôt de la caution pour la location des bureaux au 1 rue de Metz - 75010 Paris, elles n'ont pas évoluées par rapport à 2009.

L'actif circulant :

Le stock : en forte diminution par rapport à 2009, il s'élève à 61,2 K€ en valeur brute contre 84,6 K€. Il se compose de biens liés à l'opération Sacs Ados (sacs, valeurs...).

Les clients et partenaires : en forte diminution par rapport à 2009, les créances se montent à 36 K€ au 31 décembre 2010 contre 241,1 K€.

Les autres créances : constituées majoritairement des subventions à recevoir, elles s'élèvent à 267,7 K€. Il s'agit notamment des soldes des :

- régions Nord/Pas-de-Calais (47 K€), Poitou-Charentes (71,9 K€), Aquitaine (22,5 K€), Picardie (12,5 K€) ;
- subventions de l'ANCV (85,9 K€), Fondation de France (10 K€) et CNSA (12,3 K€).

Les valeurs mobilières de placement et les disponibilités s'élèvent à 1.508,6 K€ au 31 décembre 2010 contre 1.231,7 K€ l'exercice précédent.

Les charges constatées d'avance se montent à 15,3 K€.

LE PASSIF

La réserve pour fonds associatif s'élève à 1.497,4 K€ après décision d'affectation par l'AG du 16/06/2010 du résultat négatif de l'exercice 2009 (43,9 K€).

Les provisions pour risques et charges se montent à 259,4 K€ et sont principalement constituées de la provision pour risque de fermeture de l'association qui est chaque année réévaluée en fonction de l'évolution de la masse salariale (+12,1 K€) ainsi que de la provision sur immobilisations (+15K€).

Les dettes : elles sont essentiellement constituées par les dettes fournisseurs (factures non parvenues) à hauteur de 13,5 K€ et par les dettes fiscales et sociales (charges sociales) pour 122,7 K€.

Les produits constatés d'avance sont de 8,4 K€.

TOTAL DU BILAN : 1 922 274 €

LE COMPTE DE RÉSULTAT

Les produits d'exploitation : 2.043.854 € (+ 10% par rapport à 2009)

dont - 1 330 K€ de produits d'activités (+ 17% par rapport à 2009),
- 712 K€ de subventions (+4% par rapport à 2009).

L'augmentation des produits d'exploitation se confirme très nettement cette année et concerne le dispositif Sacs Ados (+ 15%).

Les subventions enregistrent une hausse de 4% en raison des subventions de la Fondation AG2R (15 K€) et CNSA (12,3 K€) pour le programme « aidants ».

Les cotisations des adhérents ont augmenté de 71% par rapport à 2009.

Les charges d'exploitation : 2 044 607 €. Elles sont stables par rapport à 2009.

Les achats sont en baisse de 6% (variation des stocks comprise).

Les autres achats et charges externes sont en hausse (18%) sur l'exercice 2010 en raison d'un recours plus important aux prestations de services extérieurs et à des frais d'imprimerie notamment pour le programme « aidants » et l'anniversaire des 20 ans de VO.

Les charges salariales sont en diminution (- 1%) en raison du recours à moins de personnel extérieur.

Le total des rémunérations brutes annuelles des trois plus hauts cadres dirigeants salariés est de 241 K€. Il n'y a aucun avantage en nature.

Le résultat d'exploitation de l'exercice 2010 est excédentaire de 753 €.

Les produits financiers : 20,5 K€ (contre 144,7 K€ en 2009).

Moins de plus-values réalisées lors des ventes de SICAV pour faire face aux besoins de trésorerie.

Les charges financières : 1,1 K€

LE RESULTAT NET COMPTABLE EST EXCEDENTAIRE : 20 792 €.

A noter : Pour la 1^{ère} fois, placements financiers qui ont généré des produits financiers soumis à l'impôt société à 24% pour un montant de 3 033 €.

BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT ET ANNEXE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

ACTIF	Valeurs brutes 31/12/2010	Amortissements & Dépréciations	Valeurs nettes 31/12/2010	Valeurs nettes 31/12/2009	PASSIF	31/12/2010	31/12/2009
ACTIF IMMOBILISE	177 320	143 855	33 464	44 877	FONDS PROPRES	1 518 220	1 497 428
Immobilisations incorporelles							
Logiciels	25 027	25 027	0	1 666	Réserve pour fonds associatif	1 497 428	1 541 320
	25 027	25 027	0	1 666	Résultat de l'exercice	20 792	-43 892
Immobilisations corporelles	136 848	118 829	18 019	27 765			
Agenc't travaux locaux	45 988	43 141	2 847	1 870			
Installations générales	10 674	10 674	0	0	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	259 419	232 291
Mobilier	21 321	17 446	3 875	5 118			
Matériel bureau et informatique	58 864	47 567	11 297	20 777	Provision pour risques	244 419	232 291
					Provision pour charges	15 000	
Immobilisations Financières	15 445		15 445	15 445			
Autres titres immobilisés	15		15	15			
Dépôts et Cautionnements	15 430		15 430	15 430			
ACTIF CIRCULANT	1 888 810	0	1 888 810	1 834 263	DETTES	144 635	149 421
Stocks	61 214	0	61 214	84 620	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 521	19 455
Clients et Partenaires	36 004	0	36 004	241 147	Dettes fiscales et sociales	122 719	110 176
Autres créances	267 681	0	267 681	255 046	Autres dettes		75
Valeurs mobilières de placement	720 600	0	720 600	757 102	Produits constatés d'avance	8 395	19 715
Disponibilités	787 976	0	787 976	474 628			
Charges constatées d'avance	15 336	0	15 336	21 719			
TOTAL	2 066 130	143 855	1 922 274	1 879 140	TOTAL	1 922 274	1 879 140

COMPTE DE RESULTAT DU 1er JANVIER 2010 AU 31 DECEMBRE 2010

	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	PRODUITS	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois
CHARGES					
CHARGES D'EXPLOITATION	2 044 607	2 048 595	PRODUITS D'EXPLOITATION	2 043 854	1 859 701
Achats	758 765	838 110	Produits des activités formation	92 353	95 080
Variation de stocks	23 406	-4 516	Produits des activités Sacs à Dos	1 158 797	1 009 896
Achats de fournitures et petits équipements	54 968	62 626	Subventions publiques	469 674	454 865
Autres charges externes	356 843	287 412	Autres Subventions	242 381	227 085
Impôts et taxes	46 969	47 186	Cotisations	46 110	26 991
Salaires et traitements	502 278	505 104	Transfert de charges	15 863	5 946
Charges sociales	248 315	249 968	Reprise de provision d'exploitation	0	0
Autres charges de gestion courante	1 513	600	Reprise de provision pour risques	9 746	0
Dotations aux amortissements et provisions	14 673	11 026	Reprise provision stock	0	30 150
Dotations aux provisions pour risques	21 875	51 078	Autres produits	8 930	9 688
Dotations aux provisions pour charges	15 000		Report ressources non utilisées exercices ant.	0	0
CHARGES FINANCIERES	1 153	457	PRODUITS FINANCIERS	20 491	144 656
Frais financiers	1 153	457	Produits des VMP	8 029	144 532
			Autres produits financiers	12 462	124
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13	429	PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 252	1 231
Charges exceptionnelles diverses	13	429	Produits excep. sur exercices antérieurs	5 252	1 231
Charges sur exercices antérieurs		0	Autres produits exceptionnels		
TOTAL DES CHARGES	2 045 772	2 049 480	TOTAL DES PRODUITS	2 069 597	2 005 588
Impôt à 24%	3 033		DEFICIT DE L'EXERCICE		43 892
EXCEDENT DE L'EXERCICE	20 792		TOTAL	2 069 597	2 049 480
TOTAL	2 069 597	2 049 480			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Chèques Vacances projets financés	1 302 345	1 205 000	Stock début d'exercice		23 530
Stock fin d'exercice	197 655		Agence National des Chèques Vacances	1 500 000	1 181 470
TOTAL GENERAL	3 569 597	3 254 480	TOTAL GENERAL	3 569 597	3 254 480

VACANCES OUVERTES

Association régie par la loi de 1901

Aide aux projets de Vacances Conseil et Formation

Siège social : 10, rue de Metz 75010 PARIS

ANNEXE

Aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2010

L'association VACANCES OUVERTES se caractérise par les données suivantes au 31 décembre 2010 :

Total du bilan	1 922 274 €
Produits d'exploitation	2 043 854 €
Excédent	20 792 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association VACANCES OUVERTES pour l'exercice du 1^{er} janvier 2010 au 31 décembre 2010.

Le sommaire est le suivant :

1. Règles et méthodes comptables	2
1.1. Immobilisations incorporelles	2
1.2. Immobilisations corporelles	2
1.3. Immobilisations financières.....	3
1.4. Stocks	3
1.5. Clients.....	3
1.6. Autres créances.....	3
1.7. Valeurs mobilières de placement.....	3
1.8. Placements financiers	3
1.9. Les charges constatées d'avance	3
1.10. Réserves pour fonds associatifs.....	3
1.11. Provisions pour risques et charges	4
1.12. Autres dettes	4
1.13. Valorisation du bénévolat.....	4
1.14. Valorisation des contributions volontaires en nature	4
1.15. Subventions et produits constatés d'avance	4
1.16. Subvention et fonds dédiés.....	4
1.17. Fonds dédiés	4
1.18. Fiscalisation.....	4
1.19. Provision pour charge de retraite.....	5
2. Complément d'informations relatives au bilan, au compte de résultat.....	5

2.1.	Immobilisations et amortissements	5
2.2.	État des provisions.....	5
2.3.	État des échéances et dettes.....	5
2.4.	Divers emprunts et dettes financières.....	6
2.5.	États des créances	6
2.6.	Produits et charges constatés d'avance.....	6
2.7.	Charges à payer	6
2.8.	Fonds propres	6
2.9.	Activité	6
2.10.	Ventilation de l'activité	6
2.11.	Évolution des fonds dédiés.....	6
3.	Informations complémentaires.....	6
3.1.	Rémunération, avances et Crédits alloués aux dirigeants	6
3.2.	Effectif.....	6
3.3.	Engagements financiers et sûretés réelles données et reçues :.....	6

1. Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis, dans le respect du principe de prudence, conformément aux normes comptables généralement admises en France ainsi qu'aux principes spécifiques du secteur associatif prévues dans le règlement CRC 99-01.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments du patrimoine est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1.1. 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 12 mois

1.2. 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).

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 :

- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel et mobilier de bureau : 5 ans
- Agencements et travaux : 6 ans
- Installations générales : 5 ans

1.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières concernent essentiellement des dépôts de garantie pour des loyers.

1.4. 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.

La dotation ANCV qui y figure inclut la dotation de 1 500 000 € engagée et reçue au cours de l'exercice.

1.5. Clients

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une provision pour dépréciation cas par cas, en fonction du risque encouru.

1.6. Autres créances

Elles sont composées essentiellement des créances sur les organismes financeurs. Le compte clients divers ne pouvant être justifié, créateur de 2 014 € au 31 décembre 2010 a été soldé par "produits exceptionnels".

1.7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placements sont évaluées à leur valeur d'acquisition. Elles recèlent une plus value latente de 2 531 €. Au cours de l'exercice la cession des titres a généré des produits financiers à hauteur de 8 029 €.

1.8. Placements financiers

L'association a placé une partie de ses disponibilités en comptes à terme pour un montant de 400 000 € au 31 décembre 2010, et a souscrit un contrat de capitalisation auprès du groupe Edmond de Rothschild, d'un montant de 150 000 €. Le contrat est souscrit pour une durée de 40 ans.

Ces placements ont généré sur l'exercice des produits financiers pour un total de 12 637 €.

Ces produits sont soumis à l'impôt société à 24% ce qui représente, 3 033 €.

1.9. Les charges constatées d'avance

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

1.10. Réserves pour fonds associatifs

L'association a été créée en décembre 1990 et déclarée le 27 mars 1991.

Elles 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.

1.11. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques sont destinées à couvrir le coût engendré par la fermeture de l'association.

La provision pour charge est destinée à couvrir le coût de la remise en état des locaux avant le déménagement de l'association prévu fin 2011.

1.12. Autres dettes

Néant

1.13. Valorisation du bénévolat

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

1.14. 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.

1.15. 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 ».

1.16. 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 ».

1.17. 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 ».

1.18. 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.

1.19. Provision pour charge de retraite

Aucune provision pour charge de retraite n'a été comptabilisée à la clôture de l'exercice. Compte tenu de l'ancienneté des salariés, de leur taux de rotation, et de leur âge moyen, son montant est estimé non significatif.

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

2.1. Immobilisations et amortissements

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

Immobilisations	Valeurs brutes au 01/01/2010	Acquisitions	Cessions	Valeurs brutes au 31/12/2010
Immobilisations Incorporelles	25 027	0	0	25 027
Logiciels	25 027			25 027
Immobilisations Corporelles	157 705	3 260	24 117	136 848
Aménagement	44 503	1 485		45 988
Installations	10 674			10 674
Matériel informatique	81 207	1 775	24 117	58 865
Mobilier	21 321		0	21 321
Immobilisations financières	15 445	0	0	15 445
Titres	15	0		15
Dépôts et cautionnements	15 430			15 430
TOTAL GENERAL	198 177	3 260	24 117	177 320

Amortissements	Amortissements au 01/01/2010	Dotations 2010	Reprises	Amortissements au 31/12/2010
Immobilisations Incorporelles	23 360	1 667	0	25 027
Logiciels	23 360	1 667		25 027
Immobilisations Corporelles	129 940	13 007	24 117	118 830
Aménagement	42 633	509		43 142
Installations	10 673			10 673
Matériel informatique	60 430	11 255	24 117	47 568
Mobilier	16 204	1 243		17 447
TOTAL GENERAL	153 300	14 674	24 117	143 857

2.2. État des provisions

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

PROVISIONS	au 01/01/2010	Dotations	Reprises	au 31/12/2010
Pour risques	232 291	21 875	9 746	244 420
Pour charges		15 000		15 000
TOTAL GENERAL	232 291	36 875	9 746	259 420

2.3. État des échéances et dettes

	Total	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Fournisseurs	13 521	13 521		
Dettes fiscales et sociales	122 719	122 719		
Total	136 240	136 240		

2.4. Divers emprunts et dettes financières

Néant

2.5. États des créances

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

2.6. Produits et charges constatés d'avance

Ces charges et produits sont à échéance à moins d'un an.

2.7. Charges à payer

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

2.8. Fonds propres

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

	au 01/01/2010	Affectation	2010	au 31/12/2010
Réserve pour fonds associatif	1 541 320	-43 892		1 497 428
Report à nouveau	0			
Résultat de l'exercice	-43 892	43 892	20 792	20 792
Situation nette	1 497 428	0	20 792	1 518 220

2.9. 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.

2.10. Ventilation de l'activité

Les produits d'exploitation s'élèvent à 2 043 854 €. Ils sont constitués à près de 57% par les activités Sacs à dos et à près de 35 % par des subventions.

2.11. Évolution des fonds dédiés

Néant

3. Informations complémentaires

3.1. 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.

3.2. Effectif

L'effectif permanent est composé au 31 décembre 2010 de 15 personnes.

3.3. Engagements financiers et sûretés réelles données et reçues :

Engagements reçus :

Néant

Engagements donnés :

Néant