

ARRETE DES COMPTES 2008



DOSSIER D'ARRETE DES COMPTES DE L'EXERCICE 2008

SOMMAIRE

Rapport Financier 2008	3 à 6
Bilan de l'Exercice 2008	7 à 9
Compte de Résultat 2008	10
Annexe au Bilan et au Compte de Résultat 2008	11 à 18
Actif Réalisable et disponible et Passif Exigible (ARDPE)	19 à 24
Rapprochement solde comptable et solde Budgétaire 2008	25 à 26
Analyse des Résultats 2008	27 à 36

RAPPORT FINANCIER 2008

RAPPORT FINANCIER 2008

Sont présentés ci-dessous les produits, les charges et le résultat de l'exercice 2008.

PRODUITS DE L'EXERCICE

Le compte de résultat 2008 fait apparaître un montant de 46 913 K€ au titre des produits d'exploitation, soit une diminution de 0.36% (171 k€) par rapport à 2007.

Les produits se composent de la manière suivante :

- 25 472 k€ au titre des subventions d'exploitation des administrations fondatrices (Assistance publique – Hôpitaux de Paris, Ville de Paris, Département de Paris), dont 454 k€ d'apports en nature.
- 1 881 k€ au titre de la participation des établissements conventionnés
- 19 481 k€ de recettes directes
- 79 k€ de reprise de provisions.

Par rapport à l'exercice 2007, l'évolution des recettes (hors subventions) par secteur d'activité est la suivante :

- Loisirs : +2%
- Vacances Juniors : stable par rapport à 2007 +0.3%
- Vacances : - 15%

L'augmentation de 12% du secteur Loisirs en 2007 liée à l'opération 25 ans se stabilise avec une progression de + 2% en 2008. Cette activité a connu une hausse des recettes de 178 k€.

L'utilisation de la subvention de l'activité Loisirs est également stable par rapport à 2007 : +0.7% (malgré la forte augmentation en 2007 liée aux « 25 ans »).

Les recettes de l'activité vacances sont en baisse de 15% soit -1 105 k€. Parallèlement, le subventionnement à 100% des produits catalogues a généré une hausse de subvention de 74.8%, soit 1 001 k€.

Les prestations Arbre de Noël sont en progression : 81 722 enfants (soit 1 422 de plus qu'en 2007) ont bénéficié de la prestation Arbre de Noël en 2008.

La répartition des recettes directes et des subventions consommées (y compris la participation des établissements conventionnés) par secteur d'activité est la suivante :

	Recettes directes	Subventions utilisées
LOISIRS	8 579 K€	2 202 K€
VACANCES JUNIORS	4 497 K€	8 024 K€
VACANCES	6 504 K€	3 537 K€
Prestations sociales - Arbre de Noël	14 K€	9 736 K€
Siège-charges communes	237 K€	3 418 K€
Total	19 831 K€	26 917 K€

En 2008, les différentes administrations ont versé 27 353 k€ pour couvrir les charges de l'exercice, contre 26 443 k€ en 2007, soit une augmentation de 3,4%.

Il est à noter que la subvention de la Ville intègre 454 k€ d'apports en nature correspondant aux locaux rue de la Bûcherie (siège de l'Agospap) et aux deux centres de vacances (Bayac et Villeneuve) mis à disposition de l'Agospap et restitués fin 2008.

EVOLUTION DES SUBVENTIONS VERSEES PAR ADMINISTRATION POUR LES DEPENSES D'EXPLOITATION :

	2008	2007	Evol. 08/07
AP-HP	16 914 K€	16 073 K€	+5,2%
VP-DP *	8 558 K€	8 673 K€	-1,3%
Ets. Conv.	1 881 K€	1 697 K€	+10,8%
Total	27 353 K€	26 443 K€	+3,4%

* dont apport en nature (454 K€ en 2008)

Les subventions versées pour les dépenses d'exploitation sont quasiment stables.

Enfin les produits financiers se sont élevés à 254 k€ en 2008, contre 32 K€ en 2007 (soit +222 k€) lié à l'amélioration de la gestion de la trésorerie (paiement à termes échu, placements, respect de l'échéancier de versement des acomptes à compter de mars 2008).

CHARGES DE L'EXERCICE

Les charges d'exploitation 2008 s'élèvent à 47 141 k€, elles sont stables par rapport à 2007 (-23 k€).

	2008	2007
Achats et charges externes*	33 585 K€	33 477 K€
Impôts taxes et versements assimilés	397 K€	420 K€
Frais de personnel**	5 173 K€	5 027 K€
Dotations aux amortissements et provisions	916 K€	758 K€
Autres charges (dont Prestations Sociales)	7 069 K€	7 435 K€
Total	47 141 K€	47 118 K€

* dont apport en nature (454 k€ en 2008)

** dont charge exceptionnelle 2008

RESULTAT DE L'EXERCICE

Résultat budgétaire

Le résultat budgétaire fait apparaître un excédent de 88 k€

Il est à noter que le résultat budgétaire ne tient pas compte des amortissements comptabilisés.

DECOMPOSITION DU RESULTAT BUDGETAIRE PAR ADMINISTRATION

	2008	2007	2006	2005
AP-HP	183 K€	158 K€	229 K€	-241 K€
VP-DP	-206 K€	-272 K€	-540 K€	652 K€
Ets. Conv.	111 K€	144 K€	147 K€	99 K€
Résultat budgétaire	88 K€	30 K€	-164 K€	510 K€

Résultat comptable

Le résultat comptable de l'exercice 2008 est déficitaire et s'élève à -401k€ (vs -284 k€ en 2007).

L'ensemble des charges, soit 47 616 K€ est supérieur à celui des produits d'un montant de 47 215 k€.

Ce résultat intègre la sortie du bilan des immobilisations exceptionnelles des travaux effectués sur les centres de Bayac et Villeneuve, soit 273 k€, ainsi que la charge exceptionnelle liée au licenciement pour motif économique du responsable du service patrimoine et logistique.

BILAN

Le bilan au 31 décembre 2008 est constitué à l'actif de 1 436 k€ de valeurs immobilisées nettes, de 7 041k€ (stocks, créances d'exploitation et de trésorerie) et de 1 100 k€ de charges constatées d'avance.

Il couvre partiellement les dettes d'exploitation (5 192 k€), les produits constatés d'avance (7 108 k€) ainsi que les provisions pour risques et charges (636 k€).

BILAN DE L'EXERCICE 2008

BILAN ACTIF		BRUT (A)	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (B)	NET 2008 (A-B)	2 007
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>					
Immobilisations incorporelles		737 970	682 899	55 070	172 605
Immobilisations corporelles		927 500	733 100	194 400	724 626
Avances et acomptes sur immobilisations		9 420		9 420	116 805
Immobilisations financières		1 184 645	7 795	1 176 850	1 559 766
Total I		2 859 535	1 423 795	1 435 740	2 573 802
<u>ACTIF CIRCULANT</u>					
Stocks		1 019 266	0	1 019 266	1 659 988
<u>Créances</u>					
Avances et acomptes versés		148 074		148 074	311 349
Clients et comptes rattachés		1 901 364	82 822	1 818 542	1 498 573
Personnel et comptes rattachés				0	0
Autres créances		625 516		625 516	452 451
Avances diverses		10 608		10 608	14 065
<u>Divers</u>					
Valeurs mobilières de placement (SICAV)		223 497		223 497	898 044
Disponibilités		3 195 553		3 195 553	966 465
Total II		7 123 877	82 822	7 041 055	5 800 935
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>					
Charges constatées d'avance		1 100 696		1 100 696	927 934
Charges à répartir sur plusieurs exercices				0	0
Total III		1 100 696	0	1 100 696	927 934
TOTAL GENERAL I à III		11 084 108	1 506 616	9 577 492	9 302 670

BILAN PASSIF	EXERCICE 2 008	EXERCICE 2 007
FONDS PROPRES		
Réserves pour projet associatif	1 796 994	1 652 549
Report à nouveau	-112 492	444 720
Résultat de l'exercice (n)	-401 184	-283 880
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	560 120	560 120
Total I	1 843 438	2 373 510
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-10 294	-139 181
Total II	-10 294	-139 181
TOTAL FONDS PROPRES	1 833 144	2 234 329
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	39 843	0
Provisions pour charges	596 354	521 848
Total III	636 197	521 848
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements bancaires		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 954 806	2 979 905
Dettes fiscales et sociales	1 230 708	1 115 805
Autres dettes	479 038	204 302
Divers		
Dettes financières	527 604	560 575
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 915 993	1 685 906
Total IV	7 108 150	6 546 493
TOTAL GENERAL I à IV	9 577 492	9 302 669

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2008	Exercice 2007
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de billetterie	8 530 796	8 385 781
Ventes de prestations	12 651 474	13 656 595
Subventions d'exploitation	25 472 274	24 745 402
Reprises sur provisions et amortissements	79 155	139 345
Autres produits	179 630	157 093
Total produits d'exploitation I	46 913 330	47 084 216
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de billetterie	9 339 427	9 777 155
Achats de jouets	1 345 719	1 230 567
Variation des stocks	640 722	165 913
Autres achats et charges externes	22 259 337	22 308 631
Impôts taxes et versements assimilés	397 334	420 049
Salaires et traitements	3 481 389	3 369 492
Charges sociales	1 691 473	1 657 419
Dotations aux amortissements sur immobilisations	719 560	678 960
Dotations aux provisions sur actif circulant	82 280	79 155
Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	114 349	0
Autres charges	7 069 391	7 435 310
Total charges d'exploitation II	47 140 981	47 117 650
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-227 651	-33 434
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	220 082	22 612
Autres produits financiers	33 629	9 419
Total produits financiers III	253 711	32 031
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux provisions pour dépréciations des des éléments financiers	7 795	16 160
Intérêts et charges assimilées	36 469	119 045
Total charges financières IV	44 264	135 205
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	209 447	-103 174
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-18 204	-136 608
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	47 853	56 418
Produits des cessions d'éléments d'actifs		
Reprises sur provisions	0	0
Total produits exceptionnels V	47 853	56 418
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	137 605	22 941
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés.	293 228	180 749
Dotations aux amortissements et provisions		
Total charges exceptionnelles VI	430 833	203 690
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-382 980	-147 272
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	47 214 894	47 172 665
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	47 616 078	47 456 545
5 - RESULTAT COMPTABLE	-401 184	-283 880
6 - RESULTAT COMPTABLE	-401 184	-283 880

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DU 1^{ER} JANVIER 2008 AU 31 DECEMBRE 2008

Le nouveau plan comptable des associations est appliqué depuis l'année 2001, date d'entrée en vigueur.

1 - PRINCIPES

- Les principes comptables ont été appliqués, et notamment les principes de prudence et d'indépendance des exercices.
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- La méthode d'évaluation des comptes n'a pas changé.

2 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Arrêt de la vente des bons d'achats le 31 décembre 2008.
- Restitution du centre de vacances de Bayac fin 2008 et arrêt de l'activité du centre de vacances de Villeneuve en-cours de restitution à la Ville de Paris.

3 - MODES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES AUX DIFFERENTS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

➤ 3-1-IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

« Les méthodes de définition, d'évaluation et de comptabilisation des actifs ont été appliquées selon la nouvelle réglementation des actifs, à compter du 1^{er} janvier 2005, sans impact sur les comptes de l'exercice. »

➤ 3-1-1 Immeubles

Depuis le 1^{er} janvier 2004, la Ville de Paris met à la disposition de l'Association sous forme d'apports en nature valorisés:

- Centre de vacances de Bayac.....25 K€
- Centre de vacances de Villeneuve.....83 K€
- Locaux de la rue de la Bûcherie)344 K€

L'AGOSPAP a assuré l'entretien des centres de vacances mis à disposition par la Ville de Paris et utilisés pour l'accueil des ayants-droit.

Les dépenses courantes relatives à ces travaux sont comptabilisés en charge, étant entendu que l'Association ne peut faire des travaux d'investissement sur les centres qu'en cas de nécessité, pour assurer l'exploitation avec remise aux normes.

➤ **3-1-2 Amortissements et provisions sur actif immobilisé**

L'amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles est calculé en fonction de la nature des biens, selon le mode linéaire :

- Logiciels.....2 ans
- Matériel informatique.....4 ans
- Matériel de transport et de bureau..... 5 ans
- Installations et agencements..... 8 ans
- Mobilier de bureau.....10 ans

➤ **3-1-3 Immobilisations financières**

Ce poste est principalement composé pour 1.022 K€ de prêts sociaux consentis au personnel de l'AP-HP (1.371 K€ en 2007) selon la convention signée entre l'Agospap et le Crédit Municipal et de 143 K€ correspondant à la Garantie Financière pour l'Agrément de tourisme (185 K€ en 2007).

3-2 CREANCES DOUTEUSES

La provision pour dépréciation de 82 K€ est établie selon les critères suivants :

- Provision à 100 % :
Agents n'ayant plus de lien avec l'Administration, dont la dette est antérieure à 2006 et qui ne sont plus à l'adresse indiquée ou dont la dernière relance est revenue avec la mention "retour à l'envoyeur".
- Provision à 70 % :
Agents dont la dette concerne l'exercice 2007, certains n'ayant plus de lien avec l'administration et ayant fait l'objet de plusieurs relances.
- Provision à 50 % :
Agents dont la dette concerne l'exercice.