

ARRETE DES COMPTES 2009



DOSSIER D'ARRETE DES COMPTES DE L'EXERCICE 2009

SOMMAIRE

Bilan de l'Exercice 2009	4 à 5
Compte de Résultat 2009	6
Annexe au Bilan et au Compte de Résultat 2009	7 à 13
Actif Réalisable et disponible et Passif Exigible (ARDPE)	14 à 20
Rapport Financier 2009	21 à 24
Rapprochement solde comptable et solde Budgétaire 2009	25 à 26
Analyse des Résultats 2009	27 à 34



BILAN DE L'EXERCICE 2009

BILAN ACTIF	BRUT (A)	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (B)	NET 2009 (A-B)	2 008
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	843 455	759 037	84 418	55 070
Immobilisations corporelles	891 106	698 180	192 926	194 400
Avances et acomptes sur immobilisations	2 141		2 141	9 420
Immobilisations financières	738 053	19 395	718 658	1 176 850
Total I	2 474 755	1 476 612	998 143	1 435 740
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	1 174 171	0	1 174 171	1 019 266
Créances				
Avances et acomptes versés	112 397		112 397	148 074
Clients et comptes rattachés	1 598 872	97 158	1 501 713	1 818 542
Personnel et comptes rattachés			0	0
Autres créances	77 840		77 840	625 516
Avances diverses	7 960		7 960	10 608
Divers				
Valeurs mobilières de placement (SICAV)	2 002 069		2 002 069	223 497
Disponibilités	3 126 244		3 126 244	3 195 553
Total II	8 099 554	97 158	8 002 395	7 041 055
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	576 353		576 353	1 100 696
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
Total III	576 353	0	576 353	1 100 696
TOTAL GENERAL I à III	11 150 662	1 573 770	9 576 891	9 577 492



BILAN PASSIF	EXERCICE 2 009	EXERCICE 2 008
FONDS PROPRES		
Réserves pour projet associatif	2 350 390	1 796 994
Report à nouveau	-950 143	-112 492
Résultat de l'exercice (n)	343 456	-401 184
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	560 120	560 120
Total I	2 303 824	1 843 438
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-127 223	-10 294
Total II	-127 223	-10 294
TOTAL FONDS PROPRES	2 176 601	1 833 144
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	39 843	39 843
Provisions pour charges	602 114	596 354
Total III	641 957	636 197
DETTES		
Divers	431 568	527 604
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des établissements bancaires		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 932 449	2 954 806
Dettes fiscales et sociales	1 211 618	1 230 708
Autres dettes	448 164	479 038
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 734 535	1 915 993
Total IV	6 758 333	7 108 150
TOTAL GENERAL I à IV	9 576 891	9 577 492

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2009	Exercice 2008
PRODUITS D' EXPLOITATION		
Ventes de billetterie	8 126 326	8 530 796
Ventes de prestations	13 245 325	12 651 474
Subventions d'exploitation	25 522 588	25 472 274
Reprises sur provisions et amortissements	82 822	79 155
Autres produits	168 772	179 630
Total produits d'exploitation I	47 145 832	46 913 330
CHARGES D' EXPLOITATION		
Achats de billetterie	10 213 026	9 339 427
Achats de jouets	1 320 021	1 345 719
Variation des stocks	-154 905	640 722
Autres achats et charges externes	23 445 565	22 259 337
Impôts taxes et versements assimilés	407 932	397 334
Salaires et traitements	3 264 166	3 481 389
Charges sociales	1 636 560	1 691 473
Dotations aux amortissements sur immobilisations	189 173	719 560
Dotations aux provisions sur actif circulant	110 065	82 280
Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitati	5 760	114 349
Autres charges	6 428 594	7 069 391
Total charges d'exploitation II	46 865 957	47 140 981
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	279 875	-227 651
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	71 504	220 082
Autres produits financiers	21 353	33 629
Total produits financiers III	92 857	253 711
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux provisions pour dépréciations des des éléments financiers	16 505	7 795
Intérêts et charges assimilées	47 365	36 469
Total charges financières IV	63 870	44 264
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	28 987	209 447
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	308 862	-18 204
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	41 545	47 853
Produits des cessions d'éléments d'actifs		
Reprises sur provisions	0	0
Total produits exceptionnels V	41 545	47 853
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 880	137 605
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés.	71	293 228
Dotations aux amortissements et provisions		
Total charges exceptionnelles VI	6 951	430 833
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	34 594	-382 980
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	47 280 234	47 214 894
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	46 936 778	47 616 078
5 - RESULTAT COMPTABLE	343 456	-401 184
6 - RESULTAT COMPTABLE	343 456	-401 184



Annexe au bilan et au compte de résultat du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009

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

En 2009, l'AGOSPAP n'a pas effectué de gestions directes pour les séjours « Juniors », tous les centres ayant été rendu 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 valorisé les locaux de la rue de la Bûcherie pour 350 K€.

➤ 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, licences	2 ans
➤	Installations et agencements	8 ans
➤	Matériel lié aux bâtiments	5 ans
➤	Matériel d'équipements	5 ans
➤	Travaux d'entretien et de sécurité	2 ans
➤	Matériel de bureau	2 ans
➤	Matériel informatique	2 ans
➤	Mobilier de bureau	10 ans

➤ 3-1-3 Aides exceptionnelles Ville de Paris et Département de Paris

Conformément à la convention signée le 30 décembre 2003, et reconduite par avenants jusqu'au 31 décembre 2009, l'attribution des aides exceptionnelles est réalisée sur la base de l'instruction de dossiers effectuée par les assistantes sociales de la DRH de la Ville de Paris, et décidé par le Sous-directeur ou le chef du bureau des interventions sociales de la Ville de Paris. L'AGOSPAP réalise ainsi le paiement de ces aides sur la base de ces éléments, et en conformité avec la convention précédemment citée. Au titre de l'exercice 2009, 432 736 euros ont été ainsi versés pour le compte de la Ville de Paris et du Département de Paris.



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

Ce poste est principalement composé :

- pour 578 K€ d'en-cours de prêts sociaux (1.022 K€ en 2008) consentis au personnel de l'AP-HP selon la convention signée entre l'Agospap et le Crédit Municipal
Cette somme se compose de 146k€ de prêts sans intérêts et 432 k€ de prêts avec intérêts, la convention est arrêtée depuis février 2009.
- pour 141K€ (143K€ en 2008) correspondant à la Garantie Financière pour l'Agrément de Tourisme.

➤ **3-2 CREANCES DOUTEUSES**

La provision pour dépréciation de 97 K€ concerne :

- le secteur « Loisirs » pour 1 K€
- le secteur « Vacances » pour 11 K€
- le secteur « Juniors » pour 85 K€

Elle est établie selon les critères suivants :

- **Provision à 100 % :**
Agents n'ayant plus de lien avec l'Administration, dont la dette est antérieure à 2007 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 2008, 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.



4 - EXPLICATIONS DES POSTES DES ETATS DE SYNTHESE

4-1 Immobilisations brutes

Rubriques et Postes	Valeur brute au 1-janv-09	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31-déc-09
Immobilisations incorporelles				
Logiciels, licences	737 969	106 763	1 277	843 455
TOTAL I	737 969	106 763	1 277	843 455
Immobilisations corporelles				
Installations, agencements	95 948	1 563	0	97 511
Matériel lié au bâtiment	2 494	0	0	2 494
Matériel d'équipement	207 665	6 987	7 770	206 882
Gros matériel sportif et éducatif	135	0	0	135
Petit matériel sportif et éducatif	2 161	0	0	2 161
Travaux d'entretien	73 111	38 634	5 274	106 470
Travaux d'équipement	0	0	0	0
Travaux de sécurité	4 691	0	0	4 691
Matériel de transport	1	0	1	0
Mobilier de bureau	79 168	0	2 198	76 969
Matériel de bureau	20 247	6 361	9 311	17 298
Matériel informatique	441 880	63 295	128 681	376 494
TOTAL II	927 501	116 840	153 235	891 105
Avances et acomptes sur immo	9 420	0	7 279	2 141
TOTAL III	9 420	0	7 279	2 141
Immobilisations financières				
Dépôts de garantie	13 804	0	0	13 804
Cautionnement	5 319	0	61	5 258
Prêts AP-HP	1 022 465	0	444 462	578 003
Nantissement VMP	143 058	0	2 069	140 989
TOTAL IV	1 184 646	0	446 592	738 054
Total immobilisations	2 859 536	223 603	608 384	2 474 755

4-2 Amortissements et provisions sur actif circulant				
Rubriques et Postes	Amortissements au 1-janv-09	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements au 31-déc-09
Immobilisations incorporelles				
Logiciel et licence	682 900	77 415	1 279	759 036
Immobilisations corporelles				
Installation et aménagement	43 499	14 714	0	58 213
Matériel lié au bâtiment	1 532	499	0	2 031
Travaux d'entretien	56 349	24 889	5 274	75 963
Matériel de transport	-1	0	0	0
Matériel d'équipement	203 573	5 501	7 770	201 305
Gros matériel sportif et éducatif	135	0	0	135
Petits matériel sportif et éducatif	1 530	216	40	1 705
Mobilier de bureau	41 878	8 038	2 190	47 726
Matériel de bureau	10 155	2 808	2 780	10 184
Matériel informatique	369 761	55 132	128 664	296 229
Travaux équipement	0	0	0	0
Travaux de sécurité	4 691	0	0	4 691
	733 099	111 797	146 718	698 181
Immobilisations financières				
Prêts CMP	7 795	19 395	7 795	19 395
Total amortissements et provisions	1 423 794	208 607	155 792	1 476 612

Rubriques et postes	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes au 31 décembre 2009
Logiciel et licence	843 455	759 036	84 419
Installation et aménagement	97 511	58 213	39 298
Matériel lié au bâtiment	2 494	2 031	463
Travaux d'entretien	106 470	75 963	30 508
Matériel de transport	0	0	0
Matériel d'équipement	206 882	201 305	5 578
Gros matériel sportif et éducatif	135	135	0
Petits matériel sportif et éducatif	2 161	1 705	456
Mobilier de bureau	76 969	47 726	29 243
Matériel de bureau	17 298	10 184	7 114
Matériel informatique	376 494	296 229	80 265
Travaux équipement	0	0	0
Travaux de sécurité	4 691	4 691	0
	1 734 560	1 457 217	277 343

4-3 STOCKS

RUBRIQUES	STOCKS au 31/12/2008	STOCKS au 31/12/2009	VARIATION
Fournitures de bureau	3 242	96 332	93 090
Combustible : Fuel et Gaz	0	0	0
Chèques Mariés/Pacsés	13 098	20 487	7 389
Billetterie Loisirs	998 352	1 048 598	50 246
Consommables informatiques	4 573	8 755	4 181
	1 019 266	1 174 171	154 905

Les stocks sont valorisés au prix d'achat.

- Billetterie Loisirs : un écart d'inventaire de 20 k€ (42 K€ en 2008) est constatée en fin d'exercice. Cette diminution est consécutive à une gestion des stocks en flux tendus

- L'augmentation du stock des fournitures de bureau est lié à l'achat de « Lettres Max » pour 93K€ réceptionnées en fin d'année.

4-4 Clients et comptes rattachés – Autres créances

- Les créances clients et comptes rattachés 1 501 K€ (1 818 K€ en 2008) correspondent essentiellement aux créances clients pour 1 376K€ (1.445 K€ en 2008) et à la facturation des établissements conventionnés à établir pour 201 K€ (372 K€ 2008).
- La diminution du poste autres créances 78K€ pour 625 K€ en 2008 correspondent principalement :
 - aux subventions à recevoir (0 € fin 2009 pour 413 K€ en 2008)
 - à la diminution des comptes à régulariser Loisirs (12 K€ fin 2009 pour 101 K€ en 2008).
- Les créances sont à moins d'un an.



4-5 Plus values latentes sur valeurs mobilières de placement

La différence entre la valeur liquidative des SICAV au 31 décembre 2009 et leur coût moyen d'achat fait ressortir à cette date, hors SICAV nanties, une plus-value latente de 2 K€.

4-6 Charges constatées d'avance

Ce poste dont le montant s'élève à 576 K€ (1 100 K€ en 2008) concerne principalement les dépenses engagées en 2009 pour la saison Hiver 2010 du secteur « Adultes » pour 352 K€, des prestations du secteur « Loisirs » pour la saison 2010 pour 98 K€ et 126 K€ pour des frais généraux (assurances, maintenances...) facturés en 2009 pour 2010.

4-7 Fonds propres

	01-janv-09	Affectation résultat 2008	Remboursement	Résultat 2009	31-déc-09
Réserves pour le projet associatif Ets Conv.	622 513	111 364			733 877
Réserves pour le projet associatif Département	64 174				64 174
Réserves pour le projet associatif Ville de Paris	975 447				975 447
Réserves pour le projet associatif AP/HP	134 861	442 032			576 893
Réserves pour projet associatif	1 796 994	553 396		0	2 350 390
Report à nouveau	-112 492	-837 651			-950 143
Résultat	-401 184	401 184		343 456	343 456
Subvention investissement AP	451 769	0			451 769
Subvention investissement VP	108 351	0			108 351
Subvention investissement	560 120	0		0	560 120
Résultats s/contr.de tiers financeurs VP	79 017	-206 240			-127 223
Résultats s/contr des tiers financeurs AP	-89 311	89 311			0
Résultats s/contr des tiers financeurs DP	0				0
Résultats s/contr des tiers financeurs	-10 294	-116 929		0	-127 223
Total	1 833 145	0		343 456	2 176 601

Le report à nouveau avant affectation du résultat 2009 s'élève à - 950 K€ et représente :

- ♦ les résultats cumulés antérieurs à 2008 pour 112 K€.
- ♦ le résultat 2008 partiellement pour -838. K€.