ARRETE DES COMPTES 2008

AGOSPAP

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

AGOSPAP

RAPPORT FINANCIER 2008

AGOSPAP

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 apparaitre 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 à 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.

AGOSPAP

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).

AGOSPAP

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€).

AGOSPAP

BILAN DE L'EXERCICE 2008

BILAN ACTIF	BRUT (A)	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (B)	NET 2008 (A-B)	2 007
ACTIF IMMOBILISE				
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**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	1 019 266	0	1 019 266	1 659 988
Créances				
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
Divers				
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**
COMPTES DE REGULARISATION				
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**

AGOSPAP

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	9 778 155
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 1ER 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 1er janvier 2005, sans impact sur les comptes de l'exercice. »

➢ 3-1-1 Immeubles

Depuis le 1er 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.

AGOSPAP

➢ 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.

AGOSPAP

4 – EXPLICATIONS DES POSTES DES ETATS DE SYNTHESE

4-1 Immobilisations brutes

Rubriques et Postes	Valeur brute au 1-janv-08	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31-déc-08
Immobilisations incorporelles				
Logiciels, licences	753 653	45 647	61 330	737 969
TOTAL I	**753 653**	**45 647**	**61 330**	**737 969**
Immobilisations corporelles				
Installations, agencements	90 509	6 103	664	95 948
Matériel lié au batiment	2 494	0	0	2 494
Matériel d'équipement	327 517	0	119 851	207 665
Gros matériel sportif et éducatif	4 272	0	4 137	135
Petit matériel sportif et éducatif	2 310	845	994	2 161
Travaux d'entretien	309 814	35 438	272 141	73 111
Travaux d'équipement	441 278	203 576	644 855	0
Travaux de sécurité	22 928	0	18 237	4 691
Matériel de transport	44 385	0	44 384	1
Mobilier de bureau	76 315	2 957	104	79 168
Matériel de bureau	49 236	10 548	39 537	20 247
Matériel informatique	400 163	59 913	18 197	441 880
TOTAL II	**1 771 221**	**319 380**	**1 163 101**	**927 501**
Avances et acomptes sur immo	116 805	9 420	116 805	9 420
TOTAL III	**116 805**	**9 420**	**116 805**	**9 420**
Immobilisations financières				
Dépots de garantie	13 804	0	0	13 804
Cautionnement	5 319	0	0	5 319
Prêts AP-HP	1 371 757	527 604	876 897	1 022 465
Nantissement VMP	185 046	0	41 988	143 058
TOTAL IV	**1 575 926**	**527 604**	**918 884**	**1 184 646**
Total immobilisations	**4 217 605**	**902 051**	**2 260 120**	**2 859 536**

La restitution des centres diminue l'actif immobilisé de 961 k€ pour une valeur comptable nette de 273 k€.

AGOSPAP

4-2 Amortissements et provisions sur actif circulant

Rubriques et Postes	Amortissements au 1-janv-08	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements au 31-déc-08
Immobilisations incorporelles				
Logiciel et licence	**581 048**	**163 020**	**61 168**	**682 900**
Immobilisations corporelles				
Installation et aménagement	31 578	12 212	291	43 499
Matériel lié au bâtiment	1 033	499	0	1 532
Travaux d'entretien	132 427	120 541	196 619	56 349
Matériel de transport	37 182	3 916	41 099	-1
Matériel d'équipement	289 798	25 310	111 538	203 571
Gros matériel sportif et éducatif	4 272	0	4 137	135
Petits matériel sportif et éducatif	1 375	438	284	1 530
Mobilier de bureau	33 687	8 228	37	41 878
Matériel de bureau	28 927	13 222	31 994	10 154
Matériel informatique	318 109	69 016	17 363	369 761
Travaux équipement	163 691	293 838	457 529	0
Travaux de sécurité	4 514	9 321	9 144	4 691
	1 046 595	**556 540**	**870 035**	**733 099**
Immobilisations financières				
Prêts CMP	**16 160**	**7 795**	**16 160**	**7 795**
Total amortissements et provisions	**1 643 803**	**727 355**	**947 363**	**1 423 794**

AGOSPAP

Rubriques et postes	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes au 31 décembre 2008
Logiciel et licence	737 969	682 900	55 069
Installation et aménagement	95 948	43 499	52 449
Matériel lié au bâtiment	2 494	1 532	962
Travaux d'entretien	73 111	56 349	16 763
Matériel de transport	1	-1	2
Matériel d'équipement	207 665	203 571	4 094
Gros matériel sportif et éducatif	135	135	0
Petits matériel sportif et éducatif	2 161	1 530	631
Mobilier de bureau	79 168	41 878	37 289
Matériel de bureau	20 247	10 154	10 093
Matériel informatique	441 880	369 761	72 119
Travaux équipement	0	0	0
Travaux de sécurité	4 691	4 691	0
	1 665 470	**1 415 999**	**249 471**

4-3 STOCKS

RUBRIQUES	STOCKS au 31/12/2007	STOCKS au 31/12/2008	VARIATION
Fournitures de bureau	**6 169**	**3 242**	-2 927
Combustible : Fuel et Gaz	**4 009**	**0**	-4 009
Chèques Mariés/Pacsés	**25 264**	**13 098**	-12 166
Billetterie Loisirs	**1 621 318**	**998 352**	-622 966
Consommables informatiques	**3 227**	**4 573**	1 346
	1 659 988	**1 019 266**	-640 722

Les stocks sont valorisés au prix d'achat.
Billetterie Loisirs : une perte d'inventaire de 42 K€ est constatée en fin d'exercice (2007 : 46 K€)
Auquel s'ajoute 24 K€ de gestes commerciaux (2007 : 16 K€).
L'arrêt des bons d'achats au 31/12/08 minore les stocks (au 31/12/07 le stock de bons d'achat s'élevait à 260 k€).
Les billets dont les dates de prestations auront lieu en 2009 ne sont pas compris dans les stocks.

AGOSPAP

4-4 Clients et comptes rattachés – Autres créances

- Les créances clients et comptes rattachés 1.818 K€ (1.498 K€ en 2007) correspondent essentiellement aux créances clients pour 1.528K€ (1162K€ en 2007) et à la facturation des établissements conventionnés à établir pour 372 K€ (281 K€ en 2007).

- Les autres créances (625 K€) correspondent principalement : aux subventions à recevoir pour 37 K€ d'allocations DOM et à la subvention relative au centre de Paulmy pour 62 K€ à recevoir de la Ville de Paris - du complément allocations retraites de l'AP pour 313 K€ et de créances sur certains fournisseurs Loisirs pour 101K€.

4-5 Plus values latentes sur valeurs mobilières de placement

La différence entre la valeur liquidative des SICAV au 31 décembre 2008 et leur coût moyen d'achat fait ressortir à cette date, SICAV nanties incluses, une plus-value latente de 3 K€.

4-6 Charges constatées d'avance

Ce poste dont le montant est de 1.100 K€ (927 K€ en 2007) concerne principalement les dépenses engagées en 2008 pour la saison Hiver 2009 du secteur « Adultes » pour 445 K€ et des prestations du secteur « Loisirs » pour la saison 2009 pour 514 K€.

4-7 Fonds propres

	01-janv-07	Affectation résultat 2007	Résultat 2008	31-déc-08
Réserves pour le projet associatif Ets Conv.	478 068	144 445		622 513
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			134 861
Réserves pour projet associatif	**1 652 549**	**144 445**	**0**	**1 796 994**
Report à nouveau	**444 720**	**-557 212**		**-112 492**
Résultat	**-283 880**	**283 880**	**-401 184**	**-401 184**
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	351 705	-272 688		79 017
Résultats s/contr des tiers financeurs AP	-490 886	401 575		-89 311
Résultats s/contr des tiers financeurs DP	0			0
Résultats s/contr des tiers financeurs	**-139 181**	**128 887**	**0**	**-10 294**
Total	**2 234 329**	**0**	**-401 184**	**1 833 144**

Le report à nouveau avant affectation du résultat 2008 s'élève à – 112 K€ et représente :

- les résultats cumulés antérieurs à 2006 pour 444 K€.
- le résultat 2007 partiellement pour -557 K€.

AGOSPAP

4-8 PROVISIONS

RUBRIQUES et POSTES	Montant au 01/01/2008	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2008
Provisions pour risques	0	39 843		39 843
Provisions pour engagement retraite	521 848	74 506		596 354
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0			0
Provisions sur actif circulant	79 155	82 822	79 155	82 822
TOTAL	**601 003**	**197 171**	**79 155**	**719 019**

Provisions pour engagement retraite :

La provision pour charges, comptabilisée à compter du 31 décembre 1995 pour couvrir l'engagement de l'Association vis à vis de ses salariés en matière de retraite a été réajustée au 31 décembre 2008 à 596 K€.

- L'engagement est évalué suivant une méthode actuarielle qui intègre pour l'essentiel les éléments de calcul suivants :
  - Obligations sociales relevant de la convention du Tourisme Social et Familial
  - Taux de probabilité du personnel d'atteindre l'âge de 60 ans
  - Taux de probabilité de présence à 60 ans du personnel de l'Agospap : 95,20%
  - Taux d'augmentation des salaires : 1.8%
  - Taux d'actualisation : 4.50%

Provisions pour risques :

Il a été constitué une provision pour risques pour 39 K€ correspondant au risque de paiement de l'expertise judiciaire portant sur une malfaçon au centre de Paulmy.

4-9 Avances et acomptes sur immobilisations :

- La somme de 9 K€ correspond à des prestations non achevées par le sous-traitant informatique du logiciel informatique.

4-10 Fournisseurs et comptes rattachés

Ce poste s'élève à 2.954 K€ au 31 décembre 2008 par rapport à 2.979 K€ au 31 décembre 2007.
Il se décompose principalement en :

- Dettes fournisseurs pour 2.370 K€ (2.475 K€ au 31 décembre 2007)
- Prestations sociales/Arbre de Noël factures non parvenues pour 40 K€ (222 K€ en 2007)
- Billetterie, factures non parvenues pour 171 K€ (47 K€ en 2007)
- Familles, factures non parvenues pour 195 K€ (30 K€ en 2007)

AGOSPAP

4-11 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1.915K€ (1.685 K€ en 2007) et correspondent principalement :

- à des séjours Adultes pour l'Hiver 2009 pour 1.128 K€ (1.072 K€ en 2007)
- à des séjours Juniors pour la session de février 2009 pour 504 K€ (517 K€ en 2007)
- à des prestations 2009 pour le secteur Loisirs pour 282 K€ (60K€ en 2007)

4-12 Personnel

- L'effectif des permanents, contrats à durée déterminée exclus s'élèvent à :
  - 84 au 31 décembre 2008 (88 au 31 décembre 2007) et se décompose de la manière suivante :
  Cadres : 31 - agents de maîtrise : 24 – employés : 29
- Les Droits Individuel à la Formation (DIF) acquis par les salariés au 31 décembre 2008 s'élèvent à 6.669 heures.

4-13 Autres informations

- Le poste dette financière de 527 K€ (560 K€ en 2007) correspond aux prêts sociaux avec intérêts financés par le Crédit Municipal pour le personnel de l'AP-HP.

AGOSPAP

SITUATION DE L'ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE ET DU PASSIF EXIGIBLE AU 31 DECEMBRE 2008

<> <> <>

I - PRESENTATION :

Les tableaux présentent les chiffres au 31 décembre 2008 et au 31 décembre 2007.

II - COMMENTAIRES :

1. Le taux de couverture

Le taux de couverture des dettes à court terme (5.192 K€) par l'actif réalisable et disponible (6.021 K€) s'établit à 1.15 contre 0.85 au 31 décembre 2007.

L'écart entre l'actif réalisable et disponible et le passif exigible à court terme ressort à 829 K€ contre -720 K€ au 31 décembre 2007.

2. L'Actif réalisable et disponible

- Avances et acomptes versés

. Les acomptes pour le secteur « Familles » s'élèvent à 11 K€ pour 121 K€ en 2007.

. Les acomptes pour le secteur «Prestations sociales et Arbre de Noël » s'élèvent à 9 K€ pour 76 K€ en 2007.

. Les acomptes pour le secteur « Loisirs » s'élèvent à 24 K€ pour 32 k € en 2007.

. Les acomptes divers s'élèvent à 0.1 K€ pour 0 € en 2007.

- Clients et comptes rattachés

- **Le poste s'élève à 1 818 K€ (1.498 K€ en 2007) soit une augmentation de 319 K€.**

- **L'augmentation est principalement sur les créances clients qui ont augmenté de 157 K€.**

- **Pour l'essentiel, les créances concernent : :**
  - **Les créances séjours « Juniors », le dernier prélèvement des séjours de l'Automne ayant lieu en janvier,**
  - **A la facturation des séjours du secteur »Vacances » de février 2009**

L'augmentation de ce poste est liée également à une fréquentation plus importante du personnel des établissements conventionnés.

- Une provision pour dépréciation des créances de 82 K€ a été constatée :
  1. Secteur « Juniors » : 76 K€
  2. Secteur « Vacances » 6 K€
  3. Secteur « Loisirs » : 0.3 K€

L'augmentation du poste « Autres créances et avances diverses « (169 K€) correspond principalement :

A une augmentation de 263 K€ des subventions à recevoir :

APHP : retraite (164 k€)

Ville de Paris : Allocation DOM (37K€)et Centre de Paulmy (62K€)

A une diminution des postes fournisseurs (débiteurs, avoir à recevoir et à régulariser) pour 62 K€

Valeurs mobilières :

• 9.922 Sicav Monévalor de trésorerie (non compris 32.42 Sicav nanties), acquises au cours moyen de 22 k €, soit une valeur comptable de 223 K€ au 31 décembre 2008.

Ces placements ont induit 220 K€ de produits financiers au cours de l'exercice 2008.

La différence entre la valeur liquidative des SICAV au 31 décembre 2008 (22 K€) et le coût moyen d'achat (22 K€) permet de dégager à cette date, hors SICAV nanties, une plus-value latente de 3 K€.

La trésorerie globale (SICAV et disponibilités) est en hausse et passe de 1 864 K€ au 31 décembre 2007 à 3 419 K€ au 31 décembre 2008 soit + 1 K€.

3. Le passif exigible

- Le passif exigible correspond pour l'essentiel aux dettes fournisseurs, pour un montant de 2 954 K€ (2 979 K€ en 2007) et aux dettes fiscales, sociales de personnel pour 1 230 K€ (1 115 K€ en 2007).

AGOSPAP

AGOSPAP

Situation de l'actif réalisable et du passif exigible au 31 décembre 2008

	Année 2 008	Année 2 007
ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE		
- Avances et acomptes versés	148 074	311 349
- Clients et comptes rattachés	1 818 542	1 498 573
- Autres créances et avances diverses	636 124	466 516
Sous total créances court terme	2 602 740	2 276 438
- Valeurs mobilières de placements	223 497	898 044
- Disponibilités	3 195 553	966 465
Sous total de trésorerie	3 419 050	1 864 510
TOTAL ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE	6 021 790	4 140 948
PASSIF EXIGIBLE		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-2 954 806	-2 979 905
- Dettes fiscales sociales et personnels	-1 230 708	-1 115 805
- Autres dettes	-479 038	-204 302
- Dettes financières	-527 604	-560 575
TOTAL PASSIF EXIGIBLE	-5 192 156	-4 860 587

AGOSPAP

AGOSPAP

ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE	2 008	2 007
Avances et acomptes versés		
Avances et acomptes LOISIRS	24 530	32 476
Avances et acomptes enfants	101 765	80 958
Avances et acomptes adultes	11 500	121 595
Avances et acomptes arbre de noël	9 418	76 320
Avances et acomptes versés divers	861	0
	148 074	**311 349**
Clients et comptes rattachés		
Clients Unimaxis	1 402 853	1 205 453
Clients locations de centres	0	0
Clients divers	10 952	505
Remboursements clients		0
Clients Douteux séjours enfants	110 949	108 621
Prod/non encore facturés séjours enfants	0	0
Produits non encore facturés Convention.	372 642	281 894
Chéques à encaisser	-73 383	-73 845
Produits non encore facturés divers	26 990	
Participations à recevoir	50 362	55 099
Remboursement clients UNIMAXIS	0	0
Provisions/dépréciations cptes clients	-82 822	-79 155
	1 818 542	**1 498 573**
Autres créances		
F/seurs - avoir à recevoir	15 159	30 011
Avoirs à recevoir loisirs	15 695	19 299
Avances sur salaires	1410	
Subventions à recevoir	413 363	149 384
Dépenses à régulariser		398
F/seurs - Dépenses à régulariser	5 538	20 842
Comptes à régulariser loisirs	101 013	90 655
Produits à recevoir organismes sociaux	16 115	1 750
Directeurs paiements espèces	1 157	2 338
Debiteurs&Créditeurs divers	8 834	4 454
Produits à recevoir	13 753	34 305
Dépenses à régulariser	0	
Rémunérations dues débiteurs de dettes fiscales		189
Fournisseurs débiteurs	33 478	98 826
	625 516	**452 451**
Avances diverses		
Avances renouvelables	1 230	2 569
Avances syndicats	168	
Avances diverses	0	
Avances/capitaux décès VP	4 572	6 859
Avances/capitaux décès AP	2 300	2 300
Avances/capitaux décès DP	0	0
Avances allo/pertes d'emploi AP	2 337	2 337
	10 608	**14 065**
Total autres créances et avances diverses	**636 124**	**466 516**
Valeurs mobilières de placements		
Sicav (hors celles nanties)	223 497	898 044
Total valeurs mobilières de placements	**223 497**	**898 044**

AGOSPAP

Disponible	2 008	2 007
Chèques à encaisser	73 383	73 845
SGF Principal 00050486018	2 337 655	241 503
CMP LOC-APHP	33 323	34 916
CMP Prêts sociaux	535 685	201 008
Crédit Agricole	78 824	136 463
Crédit Municipal		69 815
Caisse Epargne	30 995	168 548
Caisse d'épargne juniors	971	
Compte chèque postal 52098 J	6 350	12 693
Intérêts courus concours banc	0	
Interets courus a recevoir	968	
CSA devises diverses	321	321
Caisse	87 370	20 131
CSB	525	525
Centres de vacances	8 260	4 372
Bons CAF	921	2 325
	3 195 553	**966 465**
Total actif et réalisable et disponible	**6 021 790**	**4 140 947**

ACOSPAP

ACOSPAP

PASSIF EXIGIBLE	2 008	2 007
Dettes fournisseurs		
Fournisseurs ordinaires	-2 370 309,37	-2 375 938
Acompte Fournisseur		0
F/seurs/factures non parvenues	-30 062,80	-39 510
Loisir f/res N/Parvenues	-171 104,86	-47 552
Juniors factures non pervenues	-44 467,40	-85 263
Familles factures non pervenues	-195 482,41	-30 859
Prestations sociales factures non parvenues	-40 128,00	-222 783
Siège factures non parvenues	-69 772,50	-79 175
Fournisseurs débiteurs (401000)à autres créances	-33 478,47	-98 826
	-2 954 806	**-2 979 905**
Dettes fiscales et sociales et de personnel		
Comité d'entreprise	-38 661	-44 046
Autres oppositions sur salaires	-774	
Dettes provisionnées sur congés payés	-279 032	-215 538
Charges sociales S/Congés payés	-172 913	-133 763
Urssaf	-119 399	-125 620
Autres Organismes Sociaux	-12 775	-9 020
Isica	-126 439	-130 862
CGIC	-20 726	-19 552
Assedic	-17 096	-17 960
Provision charges sociales 13° mois	0	-30
Taxes sur les salaires	-20 724	-21 262
Charges sociales sur Allocations	-375 900	-359 400
Taxes à la construction	-15 409	-17 226
Formation continue	-30 860	-21 526
	-1 230 708	**-1 115 805**
Autres dettes et avances sur commandes		
Attente reprise		-0
Compte d'attente	-171	-171
Trop versé des Ets conventionnés	-6 590	-2 787
Directeurs paiements chèques	-9 497	
Remboursements clients	-51	
Avances missions	-73	-932
Créditeurs divers	-62	-114
Charges à payer	-422 413	-199 000
Compte d'attente service financiers		-440
CRCA CB en attente d'affectation		0
CMP CB en attente d'affectation		0
Exonérations adultes	0	-350
Clients attente impayé		-508
clients créditeurs	-40 182	
	-479 038	**-204 302**
Comptes bancaires débiteurs		
Centre enfants		-931
CMP Prêts sociaux avec intérets	**-527 604,41**	**-559 644**
Dettes financières	**-527 604,41**	**-560 575**
Total du passif exigible	**-5 192 156**	**-4 860 587**

RAPPROCHEMENT DES SOLDES BUDGETAIRES ET COMPTABLES

2008

AGOSPAP

ANALYSE DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2008

Le résultat budgétaire enregistré en 2008 fait apparaître un excédent de **6 K€,** le résultat comptable est quant à lui déficitaire de **401 k€**

Comme cela a été précisé lors des exercices précédents, l'écart enregistré entre les résultats budgétaires et comptables résulte des investissements qui sont financés l'année de leur acquisition sur la subvention versée, a contrario les amortissements ne sont pas pris en compte dans le résultat budgétaire.

Par ailleurs, les dépenses relatives aux projets spécifiques (travaux sur Villeneuve et Bayac, projets informatique et internet), qui apparaissent dans le résultat comptable 2008, ne s'imputent pas sur l'exercice budgétaire de l'année en cours, mais sur les fonds pour projets associatifs.

De fait, l'analyse présentée porte sur les résultats budgétaires. Ceux ci impactent directement les subventions des administrations fondatrices et des établissements conventionnés. Le résultat comptable, en revanche, n'a pas d'effet financier sur les subventions puisqu'il intègre les amortissements et les immobilisations.

Rapprochement des soldes comptables et budgétaires 2008

Résultat comptable	=	**-401**	k€
Amortissements	=	1 013	k€
Investissements	=	-180	k€
Couverture du déficit AP-HP	=	-89	k€
Module commande en ligne AP-HP et Frais attachés (communication, formation)	=	-80	k€
Adaptation de l'environnement informatique NSI (Nouveau Système Informatique AP-HP)	=	-180	k€
Solde des Projets Associatifs (excédent 2004 & 2005)	=	5	k€
Résultat Budgétaire 2008	=	**88**	**k€**

Par administration le résultat budgétaire constaté se décompose de la *manière suivante* :

A.P–H.P	**excédent**	:	**+ 183**	**k€**
Ville et Département de Paris	**déficit**	:	**- 206**	**k€**
Etablissements Conventionnés	**excédent**	:	**+ 111**	**k€**

AGOSPAP

Au regard des différents éléments de dépenses et de recettes, le résultat budgétaire de 2008 s'analyse de la manière suivante :

Analyse par secteurs opérationnels- budget – réalisé

Loisirs		=	Excédent	30 K€
Vacances Juniors		=	Excédent	207 K€
Vacances Familles		=	Déficit	-202 K€
Prestations Sociales-Arbre de Noël		=	Déficit	-268 K€
Charges Communes		=	Déficit	-38 K€
Total Opérationnel		**=**		**-271 K€**
Versement actualisant les déficits allocations retraite au titre de 2008 (1)	AP-HP	=		314 K€
Versement actualisant les allocations domiens (1)	VP-DP	=		37 K€
Versement actualisant les consommations au réel (1)	Ets Conv.	=		287 K€
Couverture du déficit AP-HP	AP-HP	=		-89 K€
Module commande en ligne et frais attachés	AP-HP	=		-80 K€
Adaptation de l'environnement informatique NSI (Nouveau Système Informatique)	AP-HP	=		-180 K€
Résultat Budgétaire				**88 K€**

(1) : versements en attente.

Les chiffres mentionnés représentent les principaux écarts constatés par rapport au budget 2008.

1) **Loisirs = Excédent de 30 K€**

Charges :		
Achats de Billets	+	47 K€
Achats de bons d'achat (AP-HP)	-	590 K€
Brochures – fonctionnement service	-	73 K€
Charges	-	**616 K€**
Recettes :		
Ventes de billets	+	370 K€
Ventes de bons achat	-	985 K€
Autres produits (remb. poste)	+	30 K€
Recettes	-	**586 K€**
RÉSULTAT excédent =	-	**30 K€**

Par administration

LOISIRS	AP-HP	VP-DP	EC	TOTAL
BUDGET	1 570 K€	617 K€	46 K€	2 232 K€
RÉALISE	1 605 K€	568 K€	30 K€	2 202 K€
B-R	-35 K€	49 K€	16 K€	30 K€

L'activité du secteur loisirs a augmenté en 2008 avec +28.6% de billets vendus.

AGOSPAP

2) **Vacances Juniors = excédent de 207 K€**

Charges :		
sessions		
Prestataires –transport -GD-saisonniers	-	30 K€
Centres du patrimoine		
Fonctionnement & maintenance	-	15 K€
Investissements	-	83 K€
Charges de location des centres	+	3 K€
Centres du patrimoine	-	**85 K€**
Autres charges		
Autres Investissements	-	17 K€
Salaires permanents, brochure	+	55 K€
Total Charges =	-	**78 K€**
Recettes familles	+	13 K€
Recettes patrimoine	+	60 K€
Autres Recettes (reprise provisions)	+	57 K€
Recettes excédent =	+	**129 K€**
RÉSULTAT excédent =		**-207 K€**

Par administration

JUNIORS	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	5 152 K€	2 516 K€	563 K€	8 231 K€
RÉALISE	4 947 K€	2 506 K€	571 K€	8 024 K€
B-R	205 K€	10 K€	-8 K€	207 K€

L'activité junior réalisée en 2008 est en légère augmentation +0.4% (+ 49 départs).

Le résultat budgétaire fait apparaître un excédent de 207k€, principalement lié à la décision en cours d'année 2008 de rendre les **centres** de Bayac et Villeneuve (- 85k€ de dépenses – arrêt des investissements et entretien au minimum et + 60 k€ de recettes grâce à la vente du matériel), soit un **boni de 145 k€**.

AGOSPAP

3) **Vacances = déficit de 202 K€**

Charges :	
Séjours prestataires	+ 1 422 K€
Frais de personnel - Brochures	+ 5 K€
Charges	**+ 1 436 K€**
Recettes :	
Ventes séjours	+ 1 234 K€
Recettes	**+ 1 234 K€**
RÉSULTAT Déficit =	**+ 202 K€**

Par administration

Vacances (familles)	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	2 004 K€	1 172 K€	160 K€	3 335 K€
RÉALISE	2 169 K€	1 170 K€	199 K€	3 537 K€
B-R	-165 K€	2 K€	-39 K€	-202 K€

L'activité réalisée est en augmentation sensible par rapport à l'année 2007 **(+17,7%).** Le déficit enregistré résulte directement de cet accroissement d'activité. La subvention consommée côté AP-HP est supérieure au budget prévisionnel suite à une demande accrue des familles sur la fin de l'année, pour laquelle des mouvements budgétaires provenant d'excédents d'autres secteurs ont été validés afin d'absorber cette demande.

4) **Prestations sociales et Arbre de Noël = déficit de 268 K€**

-) arbre de Noël : **excédent de 73 k.€**

Charges :	
Achats de jouets	- 83 K€
Spectacle - Livraison catalogue ...	+ 10 K€
Charges excédent =	**- 73 K€**

Le nombre d'enfants ayant bénéficié de l'arbre de Noël est légèrement en hausse (+163 enfants), le prix moyen d'achat constaté du jouet ressort à 16,47€ pour un prix budgeté à 17.79 €.

AGOSPAP

-) prestations sociales : **déficit 316 k.€**

par prestation (en k€)	Réel 2007	budget 08	Réel 2008	R-B
Aides exceptionnelles	1 372 K€	960 K€	1 133 K€	173 K€
Retraites Réformes	3 155 K€	3 050 K€	3 264 K€	214 K€
Chèques rentrée scolaire	319 K€			0 K€
Allocation Enfants Handicapés	986 K€	852 K€	1 001 K€	149 K€
Bourses vacances-Aides Familiales	474 K€	734 K€	512 K€	-222 K€
Prêts sociaux (frais de gestion)*	127 K€	105 K€	11 K€	-94 K€
Déménagements	422 K€	440 K€	571 K€	131 K€
Autres Prestations	618 K€	593 K€	559 K€	-34 K€
TOTAL	**7 473 K€**	**6 734 K€**	**7 050 K€**	**316 K€**

Par administration (Prestations et arbre de Noël)

PS-AN	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	5 640 K€	3 169 K€	659 K€	9 468 K€
RÉALISE	5 544 K€	3 417 K€	774 K€	9 736 K€
B-R	96 K€	-248 K€	-116 K€	-268 K€

Par administration prestations sociales seules

*) Assistance Publique – Hôpitaux de Paris

	BUDGET	REALISE	R-B
Aides exceptionnelles	500 K€	448 K€	-52 K€
Retraites Réformes	1 700 K€	1 974 K€	274 K€
Allocation Enfants Handicapés	840 K€	986 K€	146 K€
Bourses vacances-Aides Familiales	700 K€	489 K€	-211 K€
Prêts sociaux (frais de gestion)	105 K€	11 K€	-94 K€
Autres Prestations	193 K€	126 K€	-67 K€
Total Prestations	**4 038 K€**	**4 033 K€**	**-5 K€**

Pour l'AP-HP, le nombre de départs en retraite ayant été plus important que prévu initialement, l'AP-HP a compensé cette dépense imprévue par le versement d'un complément de subvention.
Les dépenses des aides exceptionnelles gérées en direct par l'Agospap en 2008 sont inférieures au budget prévisionnel de 52 k€.
Les prestations dont la gestion a été transférée en 2006 à l'Association sont inférieures de 211 k€ au budget, principalement au niveau des bourses de vacances. La dépense liée aux prêts sociaux est également inférieure au budget à hauteur de -94 k€ suite à de nouveaux accords avec le partenaire bancaire (CMP Banque) concernant l'ensemble des frais bancaires.

AGOSPAP

*) Ville et Département de Paris

	BUDGET	REALISE	R-B
Aides exceptionnelles	320 K€	555 K€	235 K€
Retraites Réformes	1 150 K€	1 040 K€	-110 K€
Allocation Enfants Handicapés	8 K€	7 K€	-1 K€
Bourses vacances-Aides Familiales	4 K€	4 K€	0 K€
Déménagements dont Dom	380 K€	487 K€	107 K€
Autres Prestations	340 K€	357 K€	17 K€
Total Prestations	**2 202 K€**	**2 449 K€**	**247 K€**

Pour les prestations de la Ville et du département de Paris pour l'année 2008, un dépassement budgétaire a été enregistré (247 k€), résultant d'un dépassement de 235 k€ sur le poste des Aides Exceptionnelles ainsi que les déménagements à hauteur de 107 k€ (un complément de subvention de 37 k€ -en attente de versement- compense ce dépassement au titre du remboursement des allocations déménagement des Domiens).

Les dépenses liées aux allocations retraites ont été moins importantes que celles prévues initialement (-110 k€).

5) **Charges communes = Déficit de 38 K€**

Investissement :	
Communication	-19 K€
Investissement matériel informatique	35 K€
Investissement logistique	-5 K€
Autres	9 K€
Investissement déficit =	**20 K€**
Charges	
Communication	-22 K€
Informatique	-62 K€
Logistique	7 K€
Autres : RH-DG	24 K€
Fonctionnement –rémunération	264 K€
Charges déficit =	**210 K€**
Produits	
Pdt financiers – ventes d'espace Pub	192 K€
Produits Excédent =	**192 K€**
Résultat Déficit =	**38 K€**

AGOSPAP

Par administration

COMMUNS	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	2 164 K€	1 048 K€	168 K€	3 380 K€
RÉALISE	2 118 K€	1 104 K€	196 K€	3 418 K€
B-R	46 K€	-57 K€	-28 K€	-38 K€

Le déficit enregistré sur les investissements résulte du renouvellement des matériels informatiques débuté en 2007 et qui a pour objectif la mise à niveau de l'ensemble des postes informatiques, au niveau de la bureautique. Le dépassement budgétaire est compensé par la baisse des coûts de maintenance informatique.

Le dépassement constaté sur les charges de gestion, résulte de charges exceptionnelles liées à la fermeture des centres de vacances (164 k€).

Les excédents constatés sur les recettes proviennent de la vente du matériel et d'une augmentation des produits financiers (+ 192 k€).

*) **Analyse des dépenses de personnel = déficit de 187 k€**

	BUDGET	REALISE	R-B
Personnel Permanent	4 793 K€	4 819 K€	26 K€
Personnel Saisonnier	420 K€	414 K€	-6 K€
Charges diverses hors rémunération	191 K€	231 K€	40 K€
Provision congés payés & CET	10 K€	102 K€	92 K€
Provision retraites	40 K€	75 K€	35 K€
Total	**5 454 K€**	**5 641 K€**	**187 K€**

L'écart sur les dépenses de personnel provient principalement des **provisions** de retraites +35 k€ et des provisions de congés payés provenant du report dans la prise de congés des salariés en fin d'année 2008.

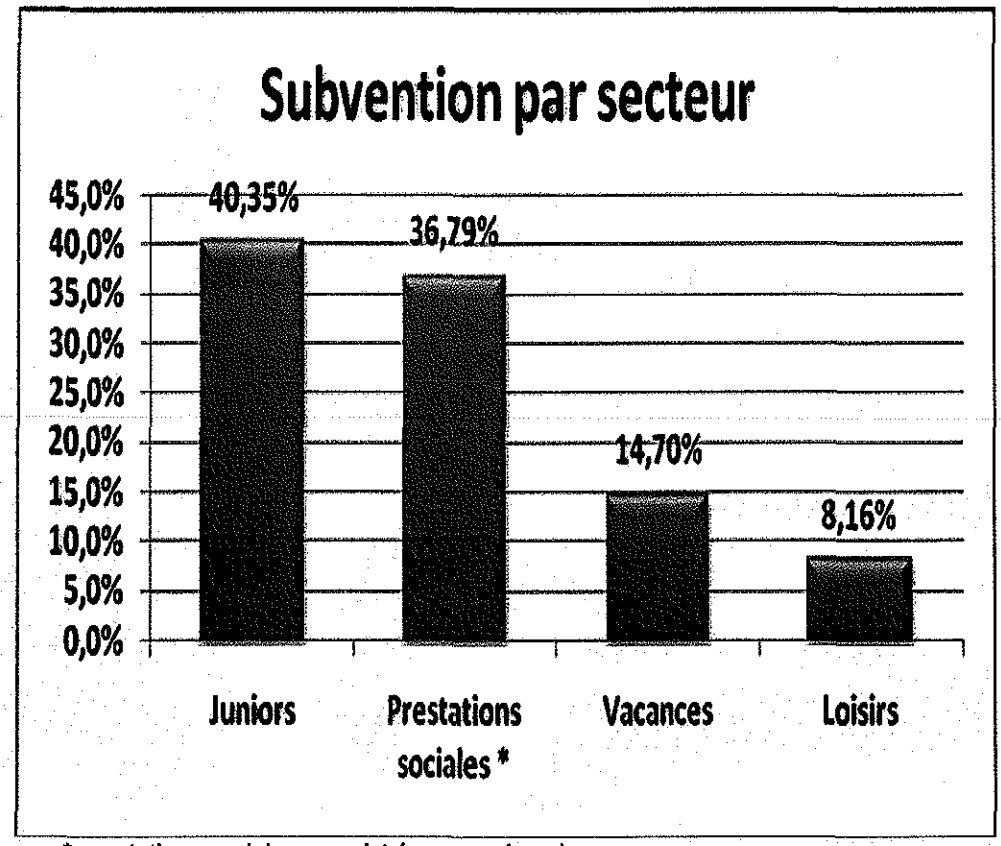
AGOSPAP

Evolution des masses financières et de l'activité

	2005	2006	2007	2008
AP-HP	11 900 K€	15 270 K€	16 073 K€	16 914 K€
VP-DP	7 936 K€	8 099 K€	8 673 K€	8 558 K€
EC	1 876 K€	1 626 K€	1 698 K€	1 881 K€
Total Subventions	21 712 K€	24 995 K€	26 444 K€	27 353 K€
Recettes	20 891 K€	25 665 K€	20 593 K€	19 831 K€
Total Produits	42 603 K€	50 660 K€	47 037 K€	47 185 K€

Subvention Directe Consommée par secteur d'activité

	Juniors	Prestations *	Vacances	Loisirs	Total
AP-HP	3 910 K€	3 881 K€	1 488 K€	928 K€	10 207 K€
VP-DP	2 058 K€	1 573 K€	719 K€	350 K€	4 701 K€
EC	451 K€	399 K€	131 K€	20 K€	1 001 K€
Total	6 419 K€	5 853 K€	2 339 K€	1 298 K€	15 908 K€
Représentativité au sein de l'Agospap	40,3%	36,8%	14,7%	8,2%	100,0%

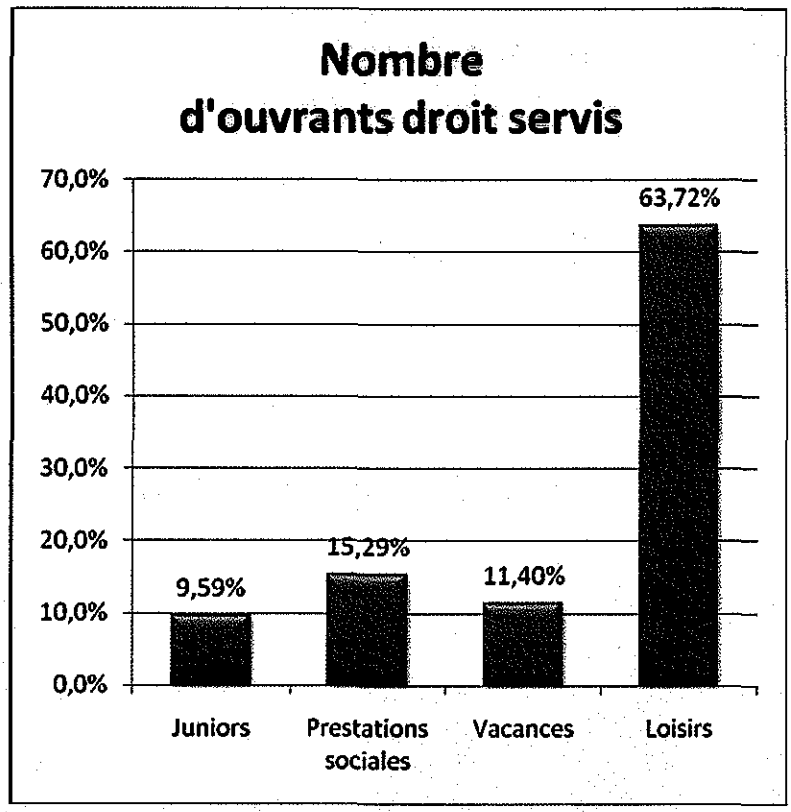


* prestations sociales enregistrées sous Amaris.

AGOSPAP

Nombre d'ouvrants droit servis par secteur d'activité

	Juniors	Prestations	Vacances	Loisirs	Total
AP-HP	4 024	6 868	4 639	25 881	41 412
VP-DP	1 990	2 500	2 613	15 991	23 094
EC	434	906	412	950	2 702
Total	6 448	10 274	7 664	42 822	67 208
Représentativité au sein de l'Agospap	9,6%	15,3%	11,4%	63,7%	100,0%



Subvention moyenne par ouvrant droit

	Juniors	Prestations	Vacances	Loisirs	Total
AP-HP	972 €	565 €	321 €	36 €	246 €
VP-DP	1 034 €	629 €	275 €	22 €	204 €
EC	1 038 €	440 €	319 €	21 €	370 €
Total	995 €	570 €	305 €	30 €	237 €

<> <> <>

PROJET DE RESOLUTIONS SOUMIS A L'ASSEMBLEE GENERALE DU 24 JUIN 2009

- EXAMEN et ARRETE des COMPTES de l'EXERCICE CLOS le 31 décembre 2008
- PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Monsieur le Président présente les comptes annuels de l'Association pour l'exercice clos le 31 décembre 2008 et donne toutes les précisions sur les résultats dudit exercice.

Il précise que les Comptes sont établis suivant les nouvelles dispositions du plan comptable général (cf. règlement 99-01 du comité de la règlementation comptable) qui s'appliquent à tout nouvel exercice ouvert depuis le 1er janvier 2000.

Les comptes de l'exercice 2008 (compte budgétaire, compte d'exploitation, bilan, compte de résultat, annexe au bilan et au compte de résultat) font apparaître les chiffres suivants :

Pour le compte budgétaire, un total de dépenses de 46 748 041 € et un total de recettes de 47 184 509 €.

- Pour le compte d'exploitation, un total de dépenses de 47 140 981 € et un total de recettes de 46 913 330 €.

- Pour le bilan, un total d'actif et de passif de 9 577 492 €

- Pour le compte de résultat, un total de charges de 47 616 078 € et un total de produits de 47 214 894 €

Le président constate que le déficit de la Ville et du Département de Paris est de 206 240 € et propose d'affecter ce déficit en résultat sous contrôle de tiers financeurs pour apurer l'excédent antérieur (79 017 €), ce qui laisse un déficit de 127 223 €. Le président fait référence au PV du CA du 04/06/2009 et propose que l'abondement proposé par la Ville de Paris soit placé sous contrôle de tiers financeur à hauteur de 127 233 €.

L'excédent budgétaire de l'AP-HP est de 442 032 €, considérant également qu'il restait en résultat sous contrôle de tiers financeurs 89 311 € de déficit sur les exercices antérieurs.

Le président propose d'affecter les 442 032 € sur un compte de projet associatif (refonte du site Internet et commande en ligne des Jouets AP-HP : dépenses engagées depuis 2008 et estimées à 260 000 €). Après affectation, il n'y a plus de déficit AP-HP restant à apurer.

L'excédent budgétaire des Etablissements Conventionnés est affecté sur les réserves pour le projet associatif pour un montant de 111 364 €.

Le résultat comptable 2008 est déficitaire de 401 184 €. Il apparaît que le reliquat du résultat comptable dudit exercice se traduit par un déficit de 833 000 € que le Président propose d'affecter en report à nouveau.

Ces propositions seront soumises au vote de l'assemblée générale.

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes

A.G.O.S.P.A.P.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
A.G.O.S.P.A.P.
15, rue de la Bûcherie - 75005 Paris
Ce rapport contient 15 pages
Référence : BPAU/CWAR

Salustro Reydel, cabinet français membre de KPMG International, une coopérative de droit suisse.

Société anonyme d'expertise comptable - commissariat aux comptes.
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles.

Siège social :
Salustro Reydel
Immeuble le Palatin
3, cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 8 624 000 €
Code APE 6920 Z
652044371 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 65 65 20 44 371

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
A.G.O.S.P.A.P.

Siège social : 15, rue de la Bûcherie - 75005 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association A.G.O.S.P.A.P, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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.

Salustro Reydel cabinet français membre de KPMG International, une coopérative de droit suisse.

Société anonyme d'expertise comptable - commissariat aux comptes.
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Siège social :
Salustro Reydel
Immeuble le Palatin
3, cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 3 624 600 €
Code APE 6920 Z
652 054 371 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 85 65 20 44 371

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables suivis par votre association et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris La Défense, le 8 juin 2009

Salustro Reydel
Membre de KPMG International

Bernard Paulet
Associé

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes

A.G.O.S.P.A.P.

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
A.G.O.S.P.A.P.
15, rue de la Bûcherie - 75005 Paris
Ce rapport contient 3 pages
Référence : BPAU/CWAR

Salustro Reydel cabinet français membre de l'KPMG International, une coopérative de droit suisse

Société anonyme d'expertise comptable - commissariat aux comptes.
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Siège social
Salustro Reydel
Immeuble le Palatin
3, cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 3 624 800 €
Code APE 5520 Z
652044371 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 85 65 20 44 371

KPMG

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
A.G.O.S.P.A.P.

Siège social : 15, rue de la Bûcherie - 75005 Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L.612-5 du Code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisé, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons 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 nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

- Les remboursements de frais relatifs aux visites des centres de vacances

  Les frais engagés pour le compte de l'A.G.O.S.P.A.P. par les administrateurs dans le cadre de la visite des centres de vacances sont remboursés selon les modalités décrites dans la procédure adoptée par le conseil d'administration du 12 décembre 2002.

- Les remboursements des autres frais des administrateurs

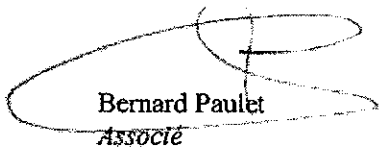
  Les autres frais engagés pour le compte de l'A.G.O.S.P.A.P. par les administrateurs sont remboursés sur présentation des justificatifs. Les notes de frais sont signées par l'administrateur et approuvées par le Directeur Général ou le Trésorier.

- Les prestations de vacances familles et juniors, et la billetterie loisirs

  Les administrateurs ayant-droit bénéficient des prestations vacances familles et juniors ainsi que de la billetterie loisirs selon les conditions en vigueur au sein de l'A.G.O.S.P.A.P.

Paris La Défense, le 8 juin 2009

Salustro Reydel
Membre de KPMG International



Bernard Paulet
Associé