ARRETE DES COMPTES

2009

AGOSPAP

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

AGOSPAP

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		
Dettes financières	431 568	527 604
Emprunts et dettes auprès des établissements bancaires		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 932 449	2 954 806
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 211 618	1 230 708
Dettes fiscales et sociales	448 164	479 038
Autres dettes		
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 placemen	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

AGOSPAP

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 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 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.

AGOSPAP

➢ **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.

AGOSPAP

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 batiment	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				
Dépots 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 batiment	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 batiment	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 conséquente 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.

AGOSPAP

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€.

AGOSPAP

4-8 Provisions

RUBRIQUES et POSTES	Montant au 01/01/2009	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2009
Provisions pour risques	39 843			39 843
Provisions pour engagement retraite	596 354	5 760		602 114
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0			0
Provisions sur actif circulant	82 822	97 158	82 822	97 158
TOTAL	719 019	102 919	82 822	739 116

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 2009 à 602 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 : 96,38%
- Taux d'augmentation des salaires : 2.%
- Taux d'actualisation : 4.50%

Provisions pour risques :

Il a été constitué une provision pour risques pour 39 K€ en 2008 correspondant au risque de paiement de l'expertise judiciaire portant sur une malfaçon au centre de Paulmy. L'AGOSPAP est dans l'attente du jugement.

4-9 Avances et acomptes sur immobilisations :

La somme de 2 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 2.932 K€ au 31 décembre 2009 par rapport à 2.954 K€ au 31 décembre 2008.
Il se décompose principalement en :

- Dettes fournisseurs pour 2.427 K€ (2.403 K€ au 31 décembre 2008)
- Acompte prestataires «Vacances » pour 120 K€
- Billetterie, factures non parvenues pour 122 K€ (171 K€ en 2008)
- Familles, factures non parvenues pour 167 K€ (195 K€ en 2008)

Les dettes sont à moins d'un an.

4-11 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1.735K€ (1.915K€ en 2008) et correspondent principalement :

- à des séjours Adultes pour l'Hiver 2009 pour 1.043 K€ (1.128 K€ en 2008)
- à des séjours Juniors pour la session de février 2009 pour 543 K€ (504 K€ en 2008)
- à des prestations 2009 pour le secteur Loisirs pour 47 K€ (170 K€ en 2008)
- à la facturation de la brochure été 2010 aux prestataires pour 67 k€

AGOSPAP

4-12 Personnel

- L'effectif des permanents, contrats à durée déterminée exclus s'élèvent à :
  - 80 au 31 décembre 2009 (84 au 31 décembre 2008) et se décompose de la manière suivante :
  Cadres : 28 -Agents de maîtrise : 25 – Employés : 27
- Les Droits Individuel à la Formation (DIF) acquis par les salariés au 31 décembre 2009 s'élèvent à 7.631 heures.

4-13 Autres informations

- Le poste dette financière pour 432 K€ (527 K€ en 2008) correspond aux prêts sociaux avec intérêts financés par le Crédit Municipal pour le personnel de l'AP-HP.
- Les honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes 2009 s'élèvent à : 30 k€
- Les produits exceptionnels correspondent à des encaissements de cartes bancaires non affectées pour 1k€, des chèques périmés pour 3k€, des écarts de facturation des fournisseurs en notre faveur pour 5k€, une facture d'un prestataire de 2004 jamais parvenues pour 30k€.
- Les charges exceptionnelles correspondent principalement à 3k€ de pertes et vol de pièces durant les séjours juniors, 1k€ de régularisation de chèques,

AGOSPAP

SITUATION DE L'ACTIF REALISABLE ET LE PASSIF EXIGIBLE AU 31 DECEMBRE 2009

AGOSPAP

au 31 décembre 2009

<> <> <>

SITUATION DE L'ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE
ET DU PASSIF EXIGIBLE AU 31 DECEMBRE 2009

<> <> <>

I - PRESENTATION :

Les tableaux présentent les chiffres au 31 décembre 2009 et au 31 décembre 2008.

II - COMMENTAIRES :

1. Le taux de couverture

Le taux de couverture des dettes à court terme (4 592 K€) par l'actif réalisable et disponible (6 828 K€) s'établit à 1.48 contre 1.29 au 31 décembre 2008.

L'écart entre l'actif réalisable et disponible et le passif exigible à court terme ressort à 2 235k€ pour 1 357 K€ au 31 décembre 2008.

2. L'Actif réalisable et disponible

- Avances et acomptes versés

. Les acomptes pour le secteur « Juniors » s'élèvent à 107 K€ pour 102 K€ en 2008.
. Les acomptes pour le secteur « Familles » s'élèvent à 4 K€ pour 12 K€ en 2008.
. Les acomptes pour le secteur «Prestations sociales et Arbre de Noël » s'élèvent à 0 K€ pour 10 K€ en 2008.
. Les acomptes pour le secteur « Loisirs » s'élèvent à 0 K€ pour 24 k€ en 2008.

- Clients et comptes rattachés

- **Le poste s'élève à 1 501 K€ (1 818 K€ en 2008) soit une diminution de 317 K€.**
  La diminution est principalement sur les produits non facturés des établissements conventionnés qui ont diminué de 172 K€. Cette diminution s'explique par une baisse de la fréquentation du personnel et une baisse liée au changement du mode de facturation de certains établissements qui étaient à la masse salariale facturés au réel.

- **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

- Une provision pour dépréciation des créances de 97 K€ a été constatée :

- Secteur « Juniors » : 85 K€
- Secteur « Vacances » : 11 K€
- Secteur « Loisirs » : 1 K€

- La diminution du poste « Autres créances et avances diverses « (550 K€) correspond principalement à une diminution de 413 K€ des subventions à recevoir, ainsi qu'une diminution du poste fournisseurs débiteurs, et comptes à régulariser loisirs pour 110 K€.

Valeurs mobilières :

Au 31 décembre 2009, l'AGOSPAP possède :

- 31.746 SICAV nanties correspondant au fond de réserve au titre de la garantie financière prévue par la loi fixant les conditions d'exercice des activités relatives à l'organisation et la vente de voyage et séjours. Elles ont été acquises au cours moyen de 5 K€, soit une valeur comptable de 141 K€ ;

- 0.674 SICAV Monévalor de trésorerie acquises au cours moyen de 3k€ soit une valeur comptable de 2 K€ ;

La différence entre la valeur liquidative des SICAV au 31 décembre 2009 (4 K€) et le coût moyen d'achat (2 K€) permet de dégager à cette date, hors SICAV nanties, une plus-value latente de 2 K€.

La trésorerie globale (SICAV et disponibilités) est en hausse et passe de 3 419 K€ au 31 décembre 2008 à 5128 K€ au 31 décembre 2009 soit + 1.710 K€.

3. Le passif exigible

- Le passif exigible correspond pour l'essentiel aux dettes fournisseurs, pour un montant de 2 932 K€ (2 954 K€ en 2008) et aux dettes fiscales, sociales de personnel pour 1 211 K€ (1 230 K€ en 2008).

Le Trésorier de l'AGOSPAP

Joël MARION

AGOSPAP

Situation de l'actif réalisable et du passif exigible au 31 Décembre 2009

	Décembre 2 009	Décembre 2 008
ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE		
- Avances et acomptes versés	112 397	148 074
- Clients et comptes rattachés	1 501 713	1 818 542
- Autres créances et avances diverses	85 800	636 124
Sous total créances court terme	1 699 911	2 602 740
- Valeurs mobilières de placements	2 002 069	223 497
- Disponibilités	3 126 244	3 195 553
Sous total de trésorerie	5 128 313	3 419 050
TOTAL ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE	6 828 225	6 021 789
PASSIF EXIGIBLE		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-2 932 449	-2 954 806
- Dettes fiscales sociales et personnels	-1 211 618	-1 230 708
- Autres dettes	-448 164	-479 038
- Dettes financières	0	0
TOTAL PASSIF EXIGIBLE	-4 592 230	-4 664 551

AGOSPAP

ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE	Décembre 09	Décembre 08
Avances et acomptes versés		
Avances et acomptes LOISIRS	0	24 530
Avances et acomptes enfants	107 347	101 765
Avances et acomptes adultes	4 950	11 500
Avances et acomptes arbre de noël	0	9 418
Avances et acomptes versés divers	100	861
	112 397	**148 074**
Clients et comptes rattachés		
Clients Unimaxis	1 279 073	1 362 671
Clients locations de centres	0	0
Clients divers	52 200	10 952
Clients Douteux séjours enfants	132 441	110 949
Prod/non encore facturés séjours enfants	0	0
Produits non encore facturés Convention.	201 023	372 642
Chéques à encaisser	-81 958	-73 383
Produits non encore facturés divers	0	26 990
Participations à recevoir	-1 659	50 362
Provisions/dépréciations cptes clients	-97 158	-82 822
clients créditeurs	17 752	40 182
	1 501 713	**1 818 542**
Autres créances		
F/seurs - avoir à recevoir	19 628	15 159
Avoirs à recevoir loisirs	1 042	15 695
Avances sur salaires	0	1 410
Subventions à recevoir	0	413 363
Dépenses à régulariser	500	0
F/seurs - Dépenses à régulariser	6 464	5 538
Comptes à régulariser loisirs	11 750	101 013
Produits à recevoir organismes sociaux	-2 594	16 115
Directeurs paiements espèces	2 555	1 157
Directeurs paiements chèques	-10 064	-9 497
Debiteurs&Créditeurs divers	7 118	8 834
Produits à recevoir	9 564	13 753
Produits à recevoir Famille	4 236	
Dépenses à régulariser	0	0
Geste commercial	2 271	0
Clients attente impayés	0	0
Attente reprise	0	0
Fournisseurs débiteurs	12 712	33 478
Produits à recevoir organismes sociaux	2 594	
Directeurs paiements chèques	10 064	9 497
	77 840	**625 516**
Avances diverses		
Avances missions	37	-73
Avances renouvelables	688	1 230
Avances syndicats	311	168
Avances/capitaux décès VP	2 287	4 572
Avances/capitaux décès AP	2 300	2 300
Avances/capitaux décès DP	0	0
Avances allo/pertes d'emploi AP	2 337	2 337
Avances missions	0	73
	7 960	**10 608**
Total autres créances et avances diverses	**85 800**	**636 124**
Valeurs mobilières de placements		
Sicav (hors celles nanties)	2 069	223 497
CNE CDN	2 000 000	0
Total valeurs mobilières de placements	2 002 069	**223 497**
à reporter	**3 701 981**	**2 826 237**

	report	3 701 981	2 826 237
Disponible		Décembre 09	Décembre 08
Chèques à encaisser		81 958	73 383
Cartes bancaires à encaisser		0	0
SGF Principal 00050486018		2 510 955	2 337 655
CMP LOC-APHP		32 382	33 323
CMP Prêts sociaux		89 410	535 685
Crédit Agricole		336 047	78 824
Crédit Municipal		0	0
Caisse Epargne		4 203	30 995
Caisse d'épargne juniors		986	971
Compte chèque postal 52098 J		9 714	6 350
Intérêts courus concours banc		0	0
Interets courus a recevoir		715	968
CSA devises diverses		337	321
Caisse		43 137	87 370
CSB		1 050	525
Centres de vacances		10 731	8 260
Bons CAF		4 620	921
Virements de fonds		0	0
Exonérations à imputer		0	0
Comptes bancaires créditeurs		0	0
		3 126 244	3 195 553
Total actif et réalisable et disponible		6 828 225	6 021 790

AGOSPAP

PASSIF EXIGIBLE	Décembre 09	Décembre 08
Dettes fournisseurs		
Fournisseurs ordinaires	-2 414 664	-2 370 309
Acompte Fournisseur	-120 000	0
F/seurs/factures non parvenues	-978	-30 063
Loisir f/res N/Parvenues	-122 205	-171 105
Juniors factures non parvenues	-30 902	-44 467
Familles factures non parvenues	-166 928	-195 482
Prestations sociales factures non parvenues	-840	-40 128
Siège factures non parvenues	-62 366	-69 772
Organismes sociaux factures non parvenues	-853	
Fournisseurs débiteurs (401000)à autres créances	-12 712	-33 478
	-2 932 449	**-2 954 806**
Dettes fiscales et sociales et de personnel		
Rémunérations dues	-131	0
Avances /acomptes personnel permanent	0	0
Comité d'entreprise	-33 678	-38 661
Avances /salaires	0	0
Autres oppositions sur salaires	-885	-774
Dettes provisionnées sur congés payés	-287 692	-279 032
Provision 13° mois	0	0
Provision CET	-30 477	
Charges sociales S/Congés payés	-176 317	-172 913
Urssaf	-122 475	-119 399
Autres Organismes Sociaux	-140	-12 775
Isica	-88 581	-126 439
ISICA mutuelle	-21 746	
ISICA prévoyance	-10 524	
CGIC	-24 862	-20 726
Assedic	-16 340	
Assedic	0	-17 096
Provision charges sociales 13° mois	0	0
Provision charges sociales CET	-19 658	
Taxes sur les salaires	-20 444	
Taxes sur les salaires	0	-20 724
Charges sociales sur Allocations	-313 300	-375 900
Taxes à la construction	-14 437	
Taxes à la construction	0	-15 409
Formation continue permanents	-27 336	
Formation continue	0	-30 860
Produits à recevoir organismes sociaux	-2 594	
	-1 211 618	**-1 230 708**
Autres dettes et avances sur commandes		
Compte d'attente	-111	-171
Remboursements clients	0	-51
Trop versé des Ets conventionnés	-12 753	-6 590
Avances/acptes/cdes conventionnés	0	
Avances missions	0	-73
Charges à payer	-406 962	-422 413
Créditeurs divers	-35	-62
Espèce en attente	0	0
Compte d'attente service financiers	0	
CRCA CB en attente d'affectation	0	0
CMP CB en attente d'affectation	0	0
Exonérations adultes	0	0
Remboursement clients UNIMAXIS	-487	0
Clients Unimaxis créditeurs	-17 752	-40 182
Directeurs paiements chèques	-10 064	-9 496
	-448 164	**-479 038**
Comptes bancaires débiteurs		
Dettes financières		
Total du passif exigible	**-4 592 230**	**-4 664 552**

AGOSPAP

RAPPORT FINANCIER

2009

AGOSPAP

RAPPORT FINANCIER 2009

Sont présentés ci dessous les produits, les charges et le résultat de l'exercice 2009.

PRODUITS DE L'EXERCICE

Le compte de résultat 2009 fait apparaitre un montant de 47146 k€ au titre des produits d'exploitation, soit une augmentation de 0.5% par rapport à 2008 (46.913 k€).

Les produits se composent de la manière suivante :

- 25 523 K€ au titre des subventions d'exploitation des administrations fondatrices (Assistance publique – Hôpitaux de Paris, Ville de Paris, Département de Paris), dont 350 k€ d'apports en nature.
- 1 724 k€ au titre de la participation des établissements conventionnés
- 19 648 k€ de recettes directes
- 83 k€ de reprise de provisions.
- 168 k€ d'autres produits

Par rapport à l'exercice 2008, l'évolution des recettes (hors subventions) par secteur d'activité est la suivante :

- Loisirs : -5%
- Vacances Juniors : -7%
- Vacances : +16%

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	8 128 K€	2 824 K€
JUNIORS	4 186 K€	7 461 K€
VACANCES	7 522 K€	4 398 K€
Prestations sociales - Arbre de Noël	9 K€	9 198 K€
Siège-charges communes	163 K€	2 972 K€
Total	20 008 K€	26 853 K€

En 2009, les différentes administrations fondatrices ont versé 25 523 k€ pour couvrir les charges de l'exercice, contre 27 353 k€ en 2008 soit une diminution de 0.61%.
Il est à noter que la subvention de la Ville intègre 350 K€ d'apports en nature correspondant aux locaux rue de la Bûcherie qu'elle met à disposition de l'AGOSPAP.

AGOSPAP

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

	2007	2008	2009	Evol. 08/09
AP-HP	16 073 K€	16 914 K€	16 660 k€	-254 K€
VP-DP *	8 673 K€	8 558 K€	8 863 k€	+305 K€
Ets. Conv.	1 697 K€	1 881 K€	1 724 k€	-157 K€
Total	26 443 K€	27 353 K€	27 247 k€	-106 K€

* dont apport en nature (350 k€ en 2009)
* en 2009 pour VP-DP versement d'une subvention supplémentaire de 206k€ pour couverture du déficit 2008 sur le poste Aides Exceptionnelles

Enfin les produits financiers se sont élevés à 72 k€ en 2009, contre 220 k€ en 2008 (et 26 K€ en 2007) liés aux placements de trésorerie. Il est à noter les conséquences de la chute des marchés financiers qui ont impacté les revenus financiers, alors même que le volume de placements a été fortement augmenté entre 2008 et 2009.

CHARGES DE L'EXERCICE

Les charges d'exploitation 2009 s'élèvent à 46 866 K€, elles sont en baisse de 275 K€ par rapport à 2008 (47 141K€).

	2008	2009
Achats et charges externes*	33 585 K€	34 824 K€
Impôts taxes et versements assimilés	397 K€	408 K€
Frais de personnel	5 173 K€	4 901 K€
Dotations aux amortissements et provisions	916 K€	305 K€
Autres charges (dont Prestations Sociales)	7 069 K€	6 429 K€
Total	47 141 K€	46 866 K€

* dont apport en nature (454 K€ en 2008 et 350k€ en 2009)

RESULTAT DE L'EXERCICE

Résultat Budgétaire

Le résultat budgétaire enregistré en 2009 fait apparaître un excédent de 188 K€ auquel s'ajoute 206 k€ de *subvention complémentaire VP-DP versé en 2009 au titre de 2008*

Résultat Budgétaire par administration

	2009	2008	2007	2006	2005
AP-HP	-155 K€	183 K€	158 K€	229 K€	-241 K€
VP-DP	360 K€	-206 K€	-272 K€	-540 K€	652 K€
Excédent VP-DP (versement au titre de 2008)	206 K€	-	-	-	-
EC	-17 K€	111 K€	144 K€	147 K€	99 K€
Résultat Budgétaire	394 K€	88 K€	30 K€	-164 K€	510 K€

AGOSPAP

AP-HP

Le résultat budgétaire de l'AP-HP, avant affectation est de -155 k€, comme voté dans le correctif budgétaire 2009 (CA du 8-10-09). En effet, il avait été proposé d'affecter le résultat 2008 (sur 1/3 financeurs) de +183 k€ pour couvrir des besoins spécifiques en 2009, coupons sports et opérations spéciales.

Il en découle un résultat avant affectation 2009 de + 28k€

VP-DP

Le résultat budgétaire VP-DP, avant affectation est de +360 k€, essentiellement lié à l'excédent du poste Prestations Sociales, auquel s'ajoute 206 k€ suite au vote du conseil de Paris d'une subvention complémentaire en 2009 pour couvrir le déficit 2008 sur le poste Aides Exceptionnelles.

Il en découle un résultat avant affectation 2009 de + 360 k€

Résultat comptable

Le résultat comptable de l'exercice 2009 est excédentaire et s'élève à +343 k€, vs un résultat négatif de – 401 k€ en 2008, suite aux reprises sur amortissement des sites (et de - 284 k€ en 2007).
L'ensemble des charges, soit 46 937K€ est inférieur à celui des produits d'un montant de 47 280 k€.

Il est proposé d'affecter en report à nouveau le résultat comptable.

BILAN

Le bilan au 31 décembre 2009 est constitué à l'actif de 998 k€ de valeurs immobilisées nettes, de 8 002 k€ (stocks, créances d'exploitation et trésorerie) et de 576 k€ de charges constatées d'avance.
Il est constitué au passif de 2 176 k€ de fonds propres, 642 k€ de provisions pour risques et charges, 5 024 k€ de dettes d'exploitation et de 1 743 k€ de produits constatés d'avance.

AGOSPAP

RAPPROCHEMENT DES SOLDES BUDGETAIRES ET COMPTABLES

2009

AGOSPAP

RAPPROCHEMENT DES SOLDES BUDGETAIRES ET COMPTABLES 2009

A - Résultat comptable 2009 (en milliers d'euros)		343
B -Dotations & reprises sur amortissement Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		189
C - Augmentation des Immobilisations en 2009	-	138
D – Subvention complémentaire VP-DP au titre de 2008 (déficit aides exceptionnelles 2008)	-	206
E- Résultat budgétaire 2009 (E = A+B+C+D)		**188**

Le résultat budgétaire tient compte des investissements non financés par les fonds associatifs, et de l'ensemble des charges décaissées et des produits encaissés, ainsi que des provisions pour risques et charges d'exploitation

AGOSPAP

ANALYSE DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2009

AGOSPAP

ANALYSE DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2009

Le résultat budgétaire enregistré en 2009 fait apparaître un excédent de 188 K€ auquel s'ajoute 206 k€ de subvention complémentaire VP-DP versé en 2009 au titre de 2008, pour combler le déficit du poste Aides Exceptionnel, le résultat comptable est quant à lui bénéficiaire de **343 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.

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 2009

A - Résultat comptable 2009		343 k€
B -Dotations & reprises sur amortissement Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		189 k€
C - Augmentation des Immobilisations en 2009	-	138 k€
D – Subvention complémentaire VP-DP au titre de 2008 (déficit aides exceptionnelles 2008)	-	206 k€
E- Résultat budgétaire 2009 (E = A+B+C+D)		**188 k€**

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

A.P–H.P	**déficit**	:	**-155**	**k€**
Ville et Département de Paris	**excédent**	:	**+360**	**k€**
	excédent	:	**+ 206**	**k€**(1)
Etablissements Conventionnés	**déficit**	:	**-17**	**k€**

(1) subvention complémentaire versé en 2009 au titre de 2008.

Le résultat budgétaire de l'AP-HP, avant affectation est de -155 k€, comme voté dans le correctif budgétaire 2009 (CA du 8-10-09) il avait été proposé d'affecter le résultat 2008 (sur 1/3 financeurs) à hauteur de +183 k€ pour couvrir des besoins spécifiques en 2009, coupons sports et opérations spéciales.

Le résultat budgétaire VP-DP, avant affectation est de +360 k€, essentiellement lié à l'excédent du poste Prestations Sociales, auquel s'ajoute 206 k€ suite au vote du conseil de Paris en date du 08 juillet 2009 d'une subvention complémentaire en 2009 pour couvrir le déficit 2008 sur le poste Aides Exceptionnelles.

Au regard des différents éléments de dépenses et de recettes, le résultat budgétaire de 2009 s'analyse de la manière suivante :

Analyse par secteurs opérationnels- budget – réalisé

Loisirs		= Déficit	-361 K€
Vacances Juniors		= Excédent	85 K€
Vacances Familles		= Excédent	244 K€
Prestations Sociales-Arbre de Noël		= Excèdent	338 K€
Charges Communes		= Excèdent	151 K€
Total Opérationnel		=	**458 K€**
Variation Subvention	AP-HP	=	-183 K€
Variation Subvention	VP-DP	=	-7 K€
Variation Subvention	Ets Conv.	=	-79 K€
Résultat Budgétaire			**188 K€**
Variation Subvention au titre de N-1	**VP-DP**	**=**	**206 K€**

Les chiffres mentionnés représentent les principaux écarts constatés par rapport au budget correctif 2009.

1) **Loisirs = Déficit de 361 K€**

Charges :	ECART
Achats de Billets	-144 K€
Achats de coupons sport (AP-HP)	-11 K€
Brochures – fonctionnement service	-64 K€
Charges	**-218 K€**
Recettes :	
Ventes de billets	142 K€
Recettes	**142 K€**
RÉSULTAT déficit =	**-361 K€**

Par administration

LOISIRS	AP-HP	VP-DP	EC	TOTAL
BUDGET	1 778 K€	641 K€	44 K€	2 463 K€
RÉALISE	2 064 K€	714 K€	46 K€	2 824 K€
B-R	-286 K€	-72 K€	-2 K€	-361 K€

L'activité du secteur loisirs a augmenté en 2009 avec +31,6% de billets vendus (hors bon d'achat), la forte augmentation de l'activité montre l'attractivité du secteur. Le succès sur les coupons sport et les opérations Cinéma de fin d'année ont également contribués à l'évolution de l'activité.

AGOSPAP

2) Vacances Juniors = excédent de 85 K€

Charges :

sessions	
Prestataires –transport -GD-saisonniers	49 K€
Autres charges	
Autres Investissements	-1 K€
Salaires permanents, brochure	-56 K€
Total Charges	**-7 K€**
Recettes familles	-86 K€
Autres Recettes (reprise provisions)	-6 K€
Recettes	**-92 K€**
RÉSULTAT excédent =	**85 K€**

Par administration

JUNIORS	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	4 711 K€	2 330 K€	506 K€	7 546 K€
RÉALISE	4 636 K€	2 309 K€	516 K€	7 461 K€
B-R	75 K€	21 K€	-10 K€	85 K€

L'activité junior réalisée en 2009 est en baisse -2% (-226 départs).
Le résultat budgétaire fait apparaître un excédent de 85 k€ par rapport au correctif budgétaire qui concerne les deux dernières sessions de l'année.
L'annulation de séjours Agospap sur la session automne a également contribué à cet excédent.

3) **Vacances = excédent de 244 K€**

Charges :	
Séjours prestataires	484 K€
Frais de personnel - Brochures	-78 K€
Charges	**406 K€**
Recettes :	
Ventes séjours	155 K€
Autres recettes	7 K€
Recettes	**162 K€**
RÉSULTAT Excédent =	**244 K€**

Par administration

FAMILLES	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	3 126 K€	1 246 K€	269 K€	4 642 K€
RÉALISE	2 972 K€	1 162 K€	263 K€	4 398 K€
B-R	*154 K€*	*84 K€*	*6 K€*	*244 K€*

L'activité réalisée est en augmentation sensible par rapport à l'année 2008 (+27.3%). L'excédent enregistré résulte de la modification de la programmation qui permet de faire partir le plus grand nombre avec une moindre consommation de subvention (diminution de l'offre en villages vacances au bénéfice des locations). L'excédent est plus important sur l'AP-HP (+154k€) notamment sur les opérations spéciales de fin d'année.

4) **Prestations sociales et Arbre de Noël = Excédent de 338 K€**

-) arbre de Noël : **excédent de 114 k€**

Charges :	
Prestations	296 K€
Achats de jouets	81 K€
Spectacle - Livraison catalogue ...	33 K€
Frais de personnel - Brochures	-73 K€
Charges Excédent =	**338 K€**

Le nombre d'enfants ayant bénéficié de l'arbre de Noël est en baisse -6% (- 4 941 enfants) principalement pour l'AP-HP (-5 452), mise en place de la commande en ligne des Jouets. Le prix moyen d'achat constaté du jouet ressort à 17.19€.

-) prestations sociales : **excédent 296 k.€**

par prestation (en k€)	REALISE 08	BUDGET 09	REALISE 09	B-R
Aides exceptionnelles	1 133	1 050	1 077	- 27
Retraites Réformes	3 264	2 932	2 691	241
Allocation Enfants Handicapés	1 001	996	1 041	- 45
Bourses vacances-Aides Familiales	512	486	430	56
Prêts sociaux (frais de gestion)	11	30	59	- 29
Déménagements	571	615	514	101
Autres Prestations	559	648	648	- 0
TOTAL	**7 050**	**6 757**	**6 461**	**296**

Par administration (Prestations et arbre de Noël)

PS-AN	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	5 262 K€	3 484 K€	790 K€	9 536 K€
RÉALISE	5 251 K€	3 205 K€	742 K€	9 198 K€
B-R	11 K€	279 K€	48 K€	338 K€

Par administration prestations sociales seules

*) Assistance Publique – Hôpitaux de Paris

	Budget Correctif 2009	Réalisé 2009	B-R
PRESTATIONS SOCIALES			
Aides exceptionnelles	550	539	11
Retraites Réformes	1 562	1 632	- 70
Allocation Enfants Handicapés	980	1 025	- 45
Bourses vacances-Aides Familiales	452	405	47
Prêts sociaux (frais de gestion)	30	59	- 29
Autres Prestations	137	133	4
Total Prestations	**3 711**	**3 794**	**- 83**

Les dépenses des aides exceptionnelles gérées en direct par l'Agospap en 2009 sont inférieures au budget prévisionnel de 11k€.
La dépense liée aux prêts sociaux est également supérieure au budget à hauteur de 29 k€.

*) Ville et Département de Paris

	Budget Correctif 2009	Réalisé 2009	B-R
PRESTATIONS SOCIALES			-
Aides exceptionnelles	400	433	- 33
Retraites Réformes	1 120	880	240
Allocation Enfants Handicapés	8	6	2
Bourses vacances-Aides Familiales	4	3	1
Déménagements dont Dom	530	429	101
Autres Prestations	413	405	8
Total Prestations	**2 475**	**2 156**	**319**

Pour les prestations de la Ville et du département de Paris pour l'année 2009, un excédent budgétaire a été enregistré (319 k€), résultant d'un reliquat de 240 k€ sur le poste des retraites ainsi que les déménagements à hauteur de 101 k€.

5) Charges communes = excédent de 151 K€

Investissement :	
Communication	0 K€
Investissement mat info	-16 K€
Investissement logistique	21 K€
Autres	0 K€
Investissement Excédent =	**5 K€**
Charges	
Communication	-4 K€
Informatique	-11 K€
Logistique	36 K€
Autres : RH-DG	3 K€
Fonctionnement –rémunération	139 K€
Charges	**163 K€**
Produits	
Pdt financiers – ventes d'espace Pub	17 K€
Produits	**17 K€**
Résultat Excédent =	**151 K€**

Par administration

COMMUNS	AP/HP	VP/DP	EC	TOTAL
BUDGET	1 966 K€	963 K€	194 K€	3 123 K€
RÉALISE	1 890 K€	907 K€	174 K€	2 972 K€
B-R	75 K€	56 K€	20 K€	151 K€

Les dépenses communes génèrent un excédent (+151k€) notamment au niveau des frais de personnel +139k€.

*) **Analyse des dépenses de personnel = excédent de 112 k€**

	BUDGET	REALISE	R-B
Personnel Permanent	4 663 K€	4 759 K€	96 K€
Personnel Saisonnier	320 K€	314 K€	-6 K€
Charges diverses hors rémunération	161 K€	161 K€	0 K€
Provision congés payés & CET	40 K€	56 K€	16 K€
Provision retraites		6 K€	6 K€
Total	**5 184 K€**	**5 296 K€**	**112 K€**

L'écart sur les dépenses de personnel provient des **provisions** +22 k€ et du **personnel permanent** +96k€, une organisation améliorée des ressources humaines a permis de ne pas remplacer plusieurs départs, cumulé avec l'effet en année pleine du rendu des centres de vacances Juniors, les frais de personnel ont ainsi diminué.

<> <> <>

tuillet audit

Société de
Commissariat aux comptes
et d'Expertise comptable

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris
Inscrite au tableau de l'Ordre
région Paris / Ile-de-France
Membre de l'association
technique ATH

INTEGRA INTERNATIONAL

AGOSPAP
ASSOCIATION POUR LA GESTION DES ŒUVRES SOCIALES DES PERSONNELS DES ADMINISTRATIONS PARISIENNES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SIEGE SOCIAL :
15, RUE DE LA BUCHERIE
75005 PARIS

Société anonyme
au capital
de 429.080 €
RCS Paris B 343 541 231
TVA FR 63 343541231

Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions règlementées Exercice clos le 31 décembre 2009

AGOSPAP
Association pour la Gestion des Œuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
Siège social : 15, rue de la Bûcherie 75005 Paris

Mesdames, Messieurs les membres de l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009, votre Président ne nous a donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Paris, le 17 mai 2010

Le Commissaire aux comptes
Tuillet Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

CYRIL BROGNIART
Associé

tuillet Audit

Société de
Commissariat aux comptes
et d'Expertise comptable

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris
Inscrite au tableau de l'Ordre
région Paris / Ile-de-France
Membre de l'association
technique ATH

INTEGRA INTERNATIONAL

AGOSPAP
ASSOCIATION POUR LA GESTION DES ŒUVRES SOCIALES DES PERSONNELS DES ADMINISTRATIONS PARISIENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SIEGE SOCIAL :
15, RUE DE LA BUCHERIE
75005 PARIS

Société anonyme

au capital

de 429.080 €

RCS Paris B 343 541 231

TVA FR 63 343541231

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2009

AGOSPAP
Association pour la Gestion des Œuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
Siège social : 15, rue de la Bûcherie 75005 Paris

Mesdames, Messieurs les membres de l'Assemblée Générale,

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'AGOSPAP, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 3-1-3 de l'annexe qui précise les conditions d'octroi des aides exceptionnelles de la Ville de Paris et du Département de Paris comptabilisées dans les charges de l'association.

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 portons à votre connaissance l'élément suivant :

- Modes et méthodes comptables
  La note 3-1 de l'annexe expose les modes et méthodes comptables appliqués aux différents postes du bilan et du compte de résultat et précise au point 3-1-3 que les aides exceptionnelles Ville de Paris et Département de Paris sont instruites et décidées par les services de la Mairie de Paris pour mise en paiement par l'AGOSPAP, conformément à la convention signée avec la Mairie de Paris et le Département de Paris.

  Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables mentionnées ci-dessus et de la présentation qui en est faite et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 17 mai 2010

Le Commissaire aux comptes
Tuillet Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

CYRIL BROGNIART
Associé

Comptes annuels au 31 décembre 2009

AGOSPAP
Association pour la Gestion des Œuvres Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
Siège social : 15, rue de la Bûcherie 75005 Paris

AGOSPAP

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**

ACOSPAP

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		
Dettes financières	431 568	**527 604**
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 placemen	**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**

AGOSPAP

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 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 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.

AGOSPAP

➢ **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.

AGOSPAP

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 batiment	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				
Dépots 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 batiment	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 batiment	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 conséquente 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€.

4-8 Provisions

RUBRIQUES et POSTES	Montant au 01/01/2009	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2009
Provisions pour risques	39 843			39 843
Provisions pour engagement retraite	596 354	5 760		602 114
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0			0
Provisions sur actif circulant	82 822	97 158	82 822	97 158
TOTAL	**719 019**	**102 919**	**82 822**	**739 116**

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 2009 à 602 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 : 96,38%
  - Taux d'augmentation des salaires : 2.%
  - Taux d'actualisation : 4.50%

Provisions pour risques :

Il a été constitué une provision pour risques pour 39 K€ en 2008 correspondant au risque de paiement de l'expertise judiciaire portant sur une malfaçon au centre de Paulmy. L'AGOSPAP est dans l'attente du jugement.

4-9 Avances et acomptes sur immobilisations :

La somme de 2 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 2.932 K€ au 31 décembre 2009 par rapport à 2.954 K€ au 31 décembre 2008.
Il se décompose principalement en :
- Dettes fournisseurs pour 2.427 K€ (2.403 K€ au 31 décembre 2008)
- Acompte prestataires «Vacances » pour 120 K€
- Billetterie, factures non parvenues pour 122 K€ (171 K€ en 2008)
- Familles, factures non parvenues pour 167 K€ (195 K€ en 2008)

Les dettes sont à moins d'un an.

4-11 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1.735K€ (1.915K€ en 2008) et correspondent principalement :
- à des séjours Adultes pour l'Hiver 2009 pour 1.043 K€ (1.128 K€ en 2008)
- à des séjours Juniors pour la session de février 2009 pour 543 K€ (504 K€ en 2008)
- à des prestations 2009 pour le secteur Loisirs pour 47 K€ (170 K€ en 2008)
- à la facturation de la brochure été 2010 aux prestataires pour 67 k€

AGOSPAP

4-12 Personnel

- L'effectif des permanents, contrats à durée déterminée exclus s'élèvent à :
  - 80 au 31 décembre 2009 (84 au 31 décembre 2008) et se décompose de la manière suivante :
  Cadres : 28 -Agents de maîtrise : 25 – Employés : 27
- Les Droits Individuel à la Formation (DIF) acquis par les salariés au 31 décembre 2009 s'élèvent à 7.631 heures.

4-13 Autres informations

- Le poste dette financière pour 432 K€ (527 K€ en 2008) correspond aux prêts sociaux avec intérêts financés par le Crédit Municipal pour le personnel de l'AP-HP.
- Les honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes 2009 s'élèvent à : 30 k€
- Les produits exceptionnels correspondent à des encaissements de cartes bancaires non affectées pour 1k€, des chèques périmés pour 3k€, des écarts de facturation des fournisseurs en notre faveur pour 5k€, une facture d'un prestataire de 2004 jamais parvenues pour 30k€.
- Les charges exceptionnelles correspondent principalement à 3k€ de pertes et vol de pièces durant les séjours juniors, 1k€ de régularisation de chèques,

PROJET DE RESOLUTIONS SOUMIS
à l'ASSEMBLEE GENERALE
Du 2 juin 2010

- EXAMEN et ARRETE des COMPTES de l'EXERCICE CLOS le 31 décembre 2009
- PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Monsieur le Président présente les comptes annuels de l'Association pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 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 2009 (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 46.866.k€ et un total de recettes de 47.146 k€.
- Pour le bilan, un total d'actif et de passif de 9.576.981 €
- Pour le compte de résultat, un total de charges de 46.936.778 € et un total de produits de 47.280.234 €

Le résultat comptable dudit exercice se traduit par un bénéfice de 343.456 €.

Pour l'AP-HP, le président propose d'affecter 182.032 € de réserve pour le projet associatif au compte de tiers financeur.
Le compte tiers financeur passera donc de 182.032 à + 27.486 €, une fois le résultat de -154.546 € affecté sur compte tiers financeur.
Le résultat sur compte tiers financeur s'élèvera donc à + 27.486 €.

Il est à noter que compte tenu d'un décalage de traitement des allocations retraites et conformément à la convention en vigueur en 2009 il pourra être demandé un complément de subvention pour les allocations payées en 2010 au titre de 2009.

Le résultat budgétaire VP-DP, avant affectation est de +359.843 €, auquel s'ajoute 206.000 € versés en 2009 au titre de 2008 (couverture du déficit Aides Exceptionnelles 2008).
Il est proposé d'affecter :

- 360 k€ sur compte tiers financeurs (dont 220 k€ sur le secteur Vacances et 140 k€ sur le secteur Loisirs
- 206 k€ pour combler le déficit 2008.

Les EC présentent un déficit de 16.930 €. Il est proposé d'affecter ce résultat sur compte tiers financeur.

Après affectation des résultats, le résultat comptable s'élève à 50.911 € que le Président propose d'affecter en report à nouveau.

Le Président soumet ces propositions au vote de l'AG.