Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

AGOSPAP
Association pour la Gestion des Œuvres
Sociales des Personnels des Administrations Parisiennes
Association Loi de 1901
8 rue Benjamin Constant
75019 Paris

Tuillet Audit
SA d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 429 080 € inscrite au tableau de l'Ordre de la région Paris Ile-de-France et membre de la Compagnie régionale de Versailles
29, rue du Pont
92200 Neuilly-sur-Seine – France
RCS Nanterre 343 541 231

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

AGOSPAP
Exercice clos le 31 Décembre 2016

A l'attention des Membres de l'Assemblée,

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 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association 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 votre 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 4.6.1 « Fonds propres » de l'annexe aux comptes annuels relative à l'affectation en fonds propres concernant une partie des « résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

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 appliqués, indiqués dans la note « 3. Modes et méthodes comptables appliqués aux différents postes du bilan et du compte de résultat » de l'annexe aux comptes annuels, sur le caractère raisonnable des estimations significatives et la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Neuilly-sur-Seine, le 31 mai 2017

Le Commissaire aux Comptes

Tuillet Audit
Membre français de Grant Thornton International



Cyril Brogniart
Associé

AGOSPAP

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2016

AGOSPAP

BILAN ACTIF	BRUT (A)	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (B)	Net au 31 Décembre 2016 (A-B)	Année 2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	945 275	920 156	25 119	54 369
Immobilisations corporelles	875 098	559 237	315 861	123 688
Avances et acomptes sur immobilisations	309 180	0	309 180	45 000
Immobilisations financières	137 827	0	137 827	81 071
Total I	**2 267 380**	**1 479 393**	**787 987**	**304 128**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	523 563	0	523 563	1 574 048
Créances				
Avances et acomptes versés	269 856	0	269 856	427 020
Clients et comptes rattachés	3 764 561	93 235	3 671 326	3 670 354
Personnel et comptes rattachés			0	0
Autres créances	20 437	0	20 437	35 768
Avances diverses	0	0	0	2 156
Divers				
Valeurs mobilières de placement (SICAV)	0	0	0	0
Disponibilités	6 453 910	0	6 453 910	9 393 269
Total II	**11 032 327**	**93 235**	**10 939 092**	**15 102 615**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 105 483	0	1 105 483	910 929
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
Total III	**1 105 483**	**0**	**1 105 483**	**910 929**
TOTAL GENERAL I à III	**14 405 190**	**1 572 628**	**12 832 562**	**16 317 672**

AGOSPAP

BILAN PASSIF	Au 31 décembre 2 016	EXERCICE 2 015
FONDS PROPRES		
Réserves pour garantie financière	0	0
Autres réserves	1 554 923	1 554 923
Réserves pour projet associatif	455 572	155 572
Report à nouveau	-269 629	-269 629
Résultat de l'exercice (n)	207 249	703 881
Total I	**1 948 115**	**2 144 747**
Subvention d'investissement	191 189	0
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	865 348	1 902 466
Total II	**1 056 537**	**1 902 466**
TOTAL FONDS PROPRES	**3 004 652**	**4 047 213**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0	55 701
Provisions pour charges	919 426	856 676
Total III	**919 426**	**912 377**
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements bancaires		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 010 602	1 851 922
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 070 332	3 891 985
Dettes fiscales et sociales	1 367 850	1 287 214
Autres dettes	99 520	180 704
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	2 360 180	4 146 257
Total IV	**8 908 484**	**11 358 082**
TOTAL GENERAL I à IV	**12 832 562**	**16 317 672**

AGOSPAP

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice 2016	Exercice 2015
PRODUITS D' EXPLOITATION		
Ventes de billetterie	9 211 308	9 485 473
Ventes de prestations	15 853 001	14 716 398
Subventions d'exploitation	28 250 487	27 505 088
Reprises sur provisions et amortissements	161 428	136 539
Autres produits	306 639	295 859
Total produits d'exploitation I	**53 782 863**	**52 139 357**
CHARGES D' EXPLOITATION		
Achats de billetterie	10 526 170	11 774 650
Achats de jouets	1 237 711	1 266 557
Variation des stocks	1 050 485	65 774
Autres achats et charges externes	27 347 978	25 826 540
Impôts taxes et versements assimilés	354 399	378 054
Salaires et traitements	2 757 163	2 867 675
Charges sociales	1 489 408	1 557 135
Dotations aux amortissements sur immobilisations	118 727	142 140
Dotations aux provisions sur actif circulant	93 235	105 727
Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	62 751	100 744
Autres charges	8 558 801	7 399 326
Total charges d'exploitation II	**53 596 828**	**51 484 322**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**186 035**	**655 035**
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	0	3 358
Autres produits financiers	40 870	69 359
Reprise sur provisions financieres	2 384	35
Total produits financiers III	**43 254**	**72 752**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux provisions pour dépréciations des des éléments financiers	0	0
Intérêts et charges assimilées	11 353	36 576
Total charges financières IV	**11 353**	**36 576**
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**31 901**	**36 176**
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	**217 936**	**691 211**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	29 868	75 125
Produits des cessions d'éléments d'actifs		
Reprises sur provisions	0	0
Total produits exceptionnels V	**29 868**	**75 125**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	36 444	62 455
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés.		
Dotations aux amortissements et provisions	4 112	0
Total charges exceptionnelles VI	**40 556**	**62 455**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	**-10 688**	**12 670**
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	**53 855 987**	**52 287 234**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	**53 648 738**	**51 583 353**
5 - RESULTAT COMPTABLE	**207 249**	**703 881**
6 - RESULTAT COMPTABLE	**207 249**	**703 881**

AGOSPAP

AGOSPAP

Annexes au bilan et au compte de résultat

AGOSPAP

Annexe au bilan et au compte de résultat

du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016

L'AGOSPAP est en conformité avec les règlements CRC n°99-01 et ANC2014-03 relatifs au plan comptable, les articles du Code de Commerce L.612-1 à 5, R.612-1 à 7, L.123-12 à 24 et R.123-172 à 199-1 et les textes relatifs aux activités de Tourisme.

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les principes comptables de permanence des méthodes ont été appliqués, ainsi que les principes de prudence, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.
La continuité d'exploitation dépend de la poursuite des conventions AP-HP et VP-DP, qui peuvent être résiliées en cas de non-respect par l'AGOSPAP de ses obligations, tel que définies par les conventions.
La convention VP-DP ainsi que la convention AP-HP ont pris effet au 1er juillet 2015 pour une durée de quatre années soit un terme fixé au 30 juin 2019.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

La méthode d'évaluation et de présentation des comptes n'a pas changé.

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il est à noter que :

- Suite à la mise en vente des locaux qu'elle occupait rue de la Bûcherie, l'AGOSPAP a signé un bail pour de nouveaux locaux à compter du 1er avril 2016 au 32, rue de Cambrai Paris 19ème, locaux qu'elle occupe depuis le 26 août .
- Pour contribuer à l'aménagement des nouveaux locaux, la Ville et l'APHP ont participé à hauteur de 134.000 € par administration.
- L'activité « Prêts sociaux», au bénéfice des agents de l'AP-HP qui avait dû être interrompue suite à la cessation d'activité progressive du Crédit Municipal de Paris a repris avec le Crédit Social des Fonctionnaires en juillet 2016.
- Une nouvelle prestation « Aide à l'installation locative » au bénéfice des agents de l'AP-HP a été mise en place en octobre 2016.

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

3.1. CHANGEMENTS COMPTABLES

Néant

3.2. IMMOBILISATIONS

Les méthodes de définition, d'évaluation et de comptabilisation des actifs sont appliquées selon la réglementation des actifs, à compter du 1er janvier 2005.

3.2.1. Immeubles (Contribution en nature)

La Ville de Paris a mis à la disposition de l'Association les locaux de la Bûcherie jusqu'au 31 août valorisés pour 200 k€.

AGOSPAP

3.2.2. 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 :

- Installations et agencements.....1 à 8 ans
- Matériel de bureau.....2 à 5 ans
- Logiciels, licences .....2 à 5 ans
- Matériel informatique.....2 à 5 ans
- Mobilier de bureau.....2 à 10 ans

3.2.3. Immobilisations financières

Ce poste qui s'élève à 138 k€ est principalement composé :

- Pour 69 k€ de dépôt de garantie pour les nouveaux locaux
- Pour 57 k€ (66 k€ en 2015 était déposé sur un compte bancaire du CMP) au titre de la convention de garanties des impayés de loyers du 01/04/14 pour le personnel de l'AP-HP
- Pour 5 k€ de caution de réservation « Vacances »
- Pour 7 k€ de caution UNAT

3.3. CREANCES DOUTEUSES

La provision pour dépréciation de 93 k€ (106 k€ en 2015) est établie selon les critères suivants
- Provision à 100 % : Agents dont la dette remonte à 2014 ou avant.
- Provision à 70 % : Agents dont la dette concerne l'exercice 2015.
- Provision à 50 % : Agents dont la dette concerne l'exercice 2016.

4. EXPLICATIONS DES POSTES DES ETATS DE SYNTHESE

4.1. IMMOBILISATIONS

4.1.1. Immobilisations brutes

INTITULES	Valeur brute au 01-janv-16	Augmentations	Diminutions	Valeur brute au 31-dec-16
Immobilisations incorporelles				
Logiciel Amaris	620 372	0	0	620 372
Logiciel divers	395 862	0	70 959	324 903
TOTAL I	**1 016 234**	**0**	**70 959**	**945 275**
Immobilisations corporelles				
Installations, aménagements divers	408 535	226 016	375 279	259 273
Matériel de bureau	208 589	20 591	11 345	217 835
Matériel informatique	288 931	16 517	12 602	292 846
Mobilier de bureau	114 935	22 639	32 430	105 144
TOTAL II	**1 020 990**	**285 764**	**431 656**	**875 098**
Avances et acptes versées sur cde	45 000	264 180	0	309 180
TOTAL III	**45 000**	**264 180**	**0**	**309 180**
Immobilisations financières				
Prêts sociaux AP/HP	2 384	0	2 384	0
Dépôt et cautionnements versés	81 072	0	0	81 072
Dépôt de garantie CMP	0	56 756	0	56 756
TOTAL IV	**83 456**	**56 756**	**2 384**	**137 827**
Total immobilisations	**2 165 679**	**606 699**	**504 999**	**2 267 380**

AGOSPAP

4.1.2. Amortissements et provisions sur immobilisations

INTITULES	Amortissements au 01-janv-16	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Ammortissements au 31-dec-16
immobilisations incorporelles				
Logiciel Amaris	620 372	0	0	620 372
Logiciel divers	341 493	29 249	70 959	299 784
TOTAL I	**961 865**	**29 249**	**70 959**	**920 156**
immobilisations corporelles				
Installations, aménagements divers	403 996	15 009	375 279	43 726
Matériel de bureau	154 976	41 071	11 345	184 701
Matériel informatique	256 325	28 381	12 602	272 104
Mobilier de bureau	82 006	9 129	32 430	58 706
TOTAL II	**897 302**	**93 591**	**431 656**	**559 237**
Avances et acptes versées sur cde	0	0	0	0
TOTAL III	**0**	**0**	**0**	**0**
immobilisations financières				
Prêts sociaux AP/HP	2 384	0	2 384	0
Dépôt et cautionnements versés	0	0	0	0
Dépôt de garantie CMP	0	0	0	0
TOTAL IV	**2 384**	**0**	**2 384**	**0**
Total amortissements et provisions	**1 861 552**	**122 840**	**504 999**	**1 479 393**

4.1.3. Valeur nette comptable des immobilisations

INTITULES	Valeur brute au 31-Déc-16	Amortissements Provisions	Valeur Nette Comptable au 31-Déc-16
immobilisations incorporelles			
Logiciel Amaris	620 372	620 372	0
Logiciel divers	324 903	299 784	25 119
TOTAL I	**945 275**	**920 156**	**25 119**
immobilisations corporelles			
Installations, aménagements divers	259 273	43 726	215 547
Matériel de bureau	217 835	184 701	33 134
Matériel informatique	292 846	272 104	20 742
Mobilier de bureau	105 144	58 706	46 439
TOTAL II	**875 098**	**559 237**	**315 861**
Avances et acptes versées sur cde	309 180	0	309 180
TOTAL III	**309 180**	**0**	**309 180**
immobilisations financières			
Prêts sociaux AP/HP	0	0	0
Dépôt et cautionnements versés	81 072	0	81 072
Dépôt de garantie CMP	56 756	0	56 756
TOTAL IV	**137 827**	**0**	**137 827**
Total	**2 267 380**	**1 479 393**	**787 986**

4.2. STOCKS

Rubriques	Valeurs brutes au 31/12/15	Valeurs brutes au 31/12/16	Variation des stocks
Stock consommables informatique	2 125	2 076	49
Stock fournitures de bureau	20 564	34 094	-13 530
Stock billeterie	1 538 445	485 571	1 052 874
Stock chèques mariés-pacses	1 033	588	445
Stock chèques naissances	201	172	29
Stock livres retraités	11 679	1 062	10 617
Total	**1 574 047**	**523 563**	**1 050 484**

Les stocks sont valorisés au prix d'achat. En ce qui concerne la billetterie Loisirs, un écart d'inventaire de 8 k€ est constaté en fin d'exercice (6 k€ en 2015).

AGOSPAP

4.3. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES – AUTRES CREANCES

Les créances clients et comptes rattachés soit 3.764 k€ (3.776 k€ en 2015) correspondent essentiellement :

- aux créances clients pour 1.278 k€ (1.417 k€ en 2015), dépréciées pour 93 k€
- à la facturation à établir aux établissements conventionnés 2.324 k€ (2.187 k€ en 2015)
- aux commissions sur chiffre d'affaires à percevoir des prestataires *Vacances en direct* conformément aux contrats à effet au 1er janvier 2016 pour 162 k€ (172 k€ en 2015).

Le poste « Autres créances » qui s'élève 20 k€ (36 k€ en 2015) correspond principalement :

- au poste « Avoirs à recevoir » pour 8 k€ (13 k€ en 2015)
- aux cautions échues pour le LOC AP-HP pour 9 k€
- pour 3 k€ de remboursement de formations à recevoir

4.4. PLUS VALUES LATENTES SUR VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant

4.5. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Ce poste dont le montant s'élève à 1.105.k€ (911 k€ en 2015) concerne principalement :

- les dépenses engagées en 2016 pour la saison Hiver 2017 du secteur « Vacances » pour 577 k€,
- les dépenses engagées en 2016 pour la saison 2017 du secteur « Loisirs » pour 371 k€,
- des frais généraux pour 54 k€ correspondant aux assurances et maintenances facturés en 2016 mais concernant l'année 2017 et les loyers, provisions pour charges du 1er trimestre 2017 des bureaux du nouveau siège social de l'AGOSPAP pour 103 k€.

4.6. FONDS PROPRES

4.6.1. Fonds propres

Postes	01-janv-16	Affectation résultat 2015	Affectation Fonds propres	Résultat 2016	31-déc-16
Autres réserves	1 554 923				1 554 923
Réserves pour le projet associatif Ets Conv.	0				0
Réserves pour le projet associatif Département	0				0
Réserves pour le projet associatif Ville de Paris	0				0
Réserves pour le projet associatif AP/HP	155 572	434 000	-134 000		455 572
Réserves Garantie Financiére	0				0
Réserves pour projet associatif	1 710 495	434 000	-134 000	0	2 010 495
Résultats s/contr.de tiers financeurs VP	1 120 487	-127 956	-700 000		292 531
Résultats s/contr des tiers financeurs AP	975 309	236 629	-607 000		604 938
Résultats s/contr des tiers financeurs DP	-193 330	161 209			-32 121
Résultats s/contr des tiers financeurs Ets convent	0				0
Résultats s/contr des tiers financeurs	1 902 466	269 882	-1 307 000	0	865 348
Report à nouveau	-269 629				-269 629
Résultat	703 880	-703 880			0
Subvention investissement AP	0	0	100 075		100 075
Subvention investissement VP	0	0	107 500		107 500
Reprise subvention investissement AP	0	0	-8 486		-8 486
Reprise subvention investissement VP	0	0	-7 900		-7 900
Subvention investissement	0	0	191 189	0	191 189
Total	4 047 212	0	-1 249 811	0	2 797 403

Affectation en fonds propres :

Les administrations AP-HP et Ville de Paris ont décidé, lors de l'attribution de leurs subventions respectives au titre de l'exercice 2016, de prélever une partie des « résultats sous contrôle de tiers financeurs », expliquant la baisse du poste correspondant à hauteur de 1 307 000 € dans les fonds propres.
En effet, l'utilisation des résultats accumulés dans le compte « résultats sous contrôle de tiers financeurs » est décidée uniquement par les deux administrations, n'étant pas la propriété de l'Association. La réglementation comptable ne précise pas les modalités du traitement comptable de ce prélèvement. L'Association a donc décidé de prélever directement dans ce compte de fonds propres cette décision des administrations.
L'Association aurait pu choisir un autre traitement comptable en comptabilisant cette décision en moins des produits d'exploitation de l'exercice pour l'AP-HP ou sans rajouter de produits d'exploitation à due concurrence pour la Ville de Paris, ce qui aurait diminué le résultat 2016 de 1 307 000 € et l'affectation en 2017 de ce résultat déficitaire aurait in fine diminué d'autant le poste de « résultats sous contrôle de tiers financeur ».
L'absence de textes réglementaires précis sur le traitement comptable de cette opération permet ainsi les 2 options, sans incidence au final, sur le niveau du poste « Résultats sous contrôle de tiers financeurs » et en conformité avec les conventions passées avec les deux administrations.

4.7. PROVISIONS

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2015	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2016
Provisions pour risques	55 701		55 701	0
Provisions pour engagement retraite	856 676	62 751		919 426
Provisions pour dépréciation des immobilisations	2 384		2 384	0
Provisions sur actif circulant	105 727	93 235	105 727	93 235
TOTAL	**1 020 488**	**155 986**	**163 812**	**1 012 662**

4.7.1. Provisions pour risques :

0 € (56 k€ en 2015)
La provision relative aux charges liées au déménagement de l'AGOSPAP constituée en 2015 a été reprise en 2016 suite au déménagement.

4.7.2. 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 2016 à 919 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 63 ans
- Taux de probabilité de présence du personnel de l'Agospap : 93.65%
  (Taux pour le personnel âgé de 50 ans et + : 100%)

- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 1.25% (1.80% en 2015)

4.7.3. Provisions pour actif circulant :

La provision pour dépréciation des créances douteuses, 93 k€ (106 k€ en 2015) concerne :

- Le secteur « Loisirs » pour 2 k€ (2 k€ en 2015)
- Le secteur « Vacances » pour 17 k€ (20 k€ en 2015)
- Le secteur « Juniors » pour 73 k€ (84 k€ en 2015)
- Le secteur « Prestations sociales » pour 1 k€

4.8. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'élève à 3.070 k€ au 31 décembre 2016 par rapport à 3.892 k€ au 31 décembre 2015. Il se décompose principalement en :

- Dettes fournisseurs pour 2.115 k€ (3.059 k€ au 31 décembre 2015)
- Billetterie loisirs, factures non parvenues pour 25 k€ (291 k€ en 2015)
- Vacances, factures non parvenues pour 471 k€ (280 k€ en 2014)
- Prestations sociales- arbre de Noél, factures non parvenues pour 223 k€ (110 k€ en 2015)
- Juniors, factures non parvenues pour 98 k€ (99 k€ en 2015)
- Fonctionnement, factures non parvenues pour 138 k€ (53 k€ en 2015)

4.9. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 2.360 k€ (4.146 k€ en 2015) et correspondent principalement à :

- la subvention perçue d'avance de l'APHP pour le CESU pour 520 k€ (479 k€ en 2016 et 41 k€ en 2015)
- des séjours Vacances pour l'hiver 2017 pour 1.280 k€ (1.425 k€ en 2015)
- des séjours Juniors pour la session de février 2017 pour 461 k€ (425 k€ en 2015)
- des prestations 2017 pour le secteur Loisirs pour 21 k€ (47 k€ en 2015)
- des prestations 2017 pour le secteur Loisirs (VAD) pour 78 k€ (85 k€ en 2015)

4.10. RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier figurant au compte de résultat qui s'élève à + 32 k€ (+ 36 k€ en 2015) se décompose en 43 k€ de produits financiers et 11 k€ de charges financières.

Les produits financiers sont composés de :

- 41 k€ de revenus sur des placements financiers
- 2 k€ de reprise sur provisions financiéres

Les charges financières sont composées de :

- 11 k€ d'autres charges financières (Escomptes accordés, frais d'impayés et de contentieux et coût de la bonification des prêts).

AGOSPAP

4.11. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de + 11 k€ se décompose en :

30 k€ de produits exceptionnels composés principalement de :

- 2 k€ de chèques périmés
- 12 k€ de régularisations sur les comptes clients
- 16 k€ de quote part de subventions d'investissement virées au compte de résultat

41 k€ de charges exceptionnelles composées principalement de :

- 16 k€ de régularisation des comptes clients
- 1 k€ de redressement suite au contrôleURSSAF
- 20 k€ de charges non refacturables aux agents
- 4 k€ d'amortissements exceptionnels

5. ENGAGEMENT HORS BILAN

Etablissement	Nature	Date de la convention	Entrée en vigueur	Montant maximum de l'engagement
Crédit municipal de Paris	Prêts avec intérêts au bénéfice des salariés de l'APHP jusqu'à extinction des en-cours	28/02/06	01/01/06	65k€

6. PERSONNEL ET DIRIGEANTS

6.1. Rémunération des dirigeants

Conformément aux statuts, les trois plus hauts dirigeants de l'association sont le président, le vice-président et le trésorier. Comme tous les membres du Conseil d'administration, ils ne perçoivent aucune rémunération au titre de cette fonction. Des remboursements de frais peuvent être opérés dans le cadre de leur mission (repas, hébergement, transport), tout particulièrement lors des visites des centres Juniors. Ils se sont élevés, pour l'ensemble des administrateurs à 30 k€ (23 k€ 2015).

6.2. Rémunérations

La moyenne mensuelle brute des cinq plus hauts salaires, calculée sur la base annuelle au 31 décembre 2016, s'élève à 6.005 € (5.927 € en 2015).

6.3. Effectifs

L'effectif des permanents, contrats à durée déterminée exclus s'élève à : 62 au 31 décembre 2016 (66 en 2015) et se décompose de la manière suivante :
Cadres : 22 -Agents de maîtrise : 24 – Employés : 16.

7. AUTRES INFORMATIONS

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes de 2016 s'élève à 29 k€.

AGOSPAP

8. DETAILS DES CHARGES D'EXPLOITATION PAR SECTEUR D'ACTIVITE

Libellé	LOISIRS	JUNIORS	VACANCES	PRESTATIONS SOCIALES	COMMUNS	Total
Achat Billets Stockés	9 633 680,27	0,00	0,00	0,00	0,00	
Achat Billets non stockés	885 242,86	0,00	0,00	0,00	0,00	
Achat billets non stockes (Depot Vente)	7 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Achats billetterie	**10 526 170,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10 526 170,13**
Achats de jouets	**0,00**	**1 237 710,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 237 710,56**
Variation stock fournitures bureau	-14 622,42	0,00	0,00	0,00	1 092,64	
Variation consommables informatiques	0,00	0,00	0,00	0,00	49,52	
Variation stocks Loisirs	1 052 873,92	0,00	0,00	0,00	0,00	
Variation stock chèques mariés-pacses	0,00	0,00	0,00	444,98	0,00	
Variation stock chèques naissances	0,00	0,00	0,00	29,38	0,00	
Variation stock livres retraités	0,00	0,00	0,00	10 617,36	0,00	
Variation de stocks	**1 038 251,50**	**0,00**	**0,00**	**11 091,72**	**1 142,16**	**1 050 485,38**
Prestations organismes juniors	0,00	9 998 041,74	0,00	0,00	0,00	
Prestations juniors enfants intégrés	0,00	18 280,60	0,00	0,00	0,00	
"Frais de séjours ""Vacances """	0,00	900,00	13 680 877,52	0,00	0,00	
Prestations VED	0,00	0,00	1 087 376,29	0,00	0,00	
Frais de séjours" Vacances" écart facturation	0,00	-1,70	-90 548,00	0,00	0,00	
Spectacle Arbre de Noël	0,00	702 000,00	0,00	0,00	0,00	
Assurance Séjours	0,00	68 530,97	48 445,01	0,00	0,00	
Routage jouets	0,00	100 015,26	0,00	0,00	3 549,49	
Affranchissement	159 331,20	25 909,83	0,00	9 689,64	172 436,46	
Autres (Location, honoraires, catalogues ..)	92 170,18	193 471,77	244 725,45	82 348,13	750 428,22	
Autres achats et charges externes	**251 501,38**	**11 107 148,47**	**14 970 876,27**	**92 037,77**	**926 414,17**	**27 347 978,06**
Pertes sur créances irrécouvrables	270,66	13 177,11	838,25	0,00	0,00	
Exonérations	0,00	0,00	0,00	42 979,94	0,00	
Aides exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	991 339,62	0,00	
CESF	0,00	0,00	0,00	14 892,00	0,00	
Frais d'obsèques non remboursables	0,00	0,00	0,00	31 928,00	0,00	
Subvention arbre denoël	0,00	3 925,00	0,00	0,00	0,00	
Aides familiales (A)	0,00	0,00	0,00	24 932,00	0,00	
Bourses de vacances	0,00	0,00	278,78	160 050,72	231,84	
Cheques naissances	0,00	0,00	0,00	53 503,89	0,00	
Allo déménagement (A)	400,32	0,00	399,85	552 242,21	787,15	
Alloc DOM départ	0,00	0,00	0,00	29 845,86	0,00	
Aide à l'installation	0,00	0,00	0,00	128 427,91	0,00	
Livre retraités	0,00	0,00	0,00	7 035,08	0,00	
Médaille du travail	0,00	0,00	0,00	265 796,15	0,00	
Cadeaux mariage	0,00	0,00	0,00	52 830,59	0,00	
Cesu	0,00	0,00	0,00	770 986,50	0,00	
Cesu SAINTE ANNE	0,00	0,00	0,00	4 741,84	0,00	
Allocation retraités après réforme	0,00	0,00	0,00	238 346,00	0,00	
Allocations départ en retraite	0,00	0,00	0,00	3 123 928,00	0,00	
Naissances	0,00	0,00	0,00	69 462,00	0,00	
Enfants handicapés	0,00	0,00	0,00	436 013,86	0,00	
Veufs agents décédés	0,00	0,00	0,00	142 099,01	0,00	
Allocation rentrée scolaire	0,00	0,00	0,00	74 324,37	0,00	
Complément d'allocation rentrée scolaire	0,00	0,00	0,00	926,94	0,00	
Handicapés alloc mensuelles	0,00	0,00	0,00	1 134 449,50	0,00	
Remboursement séjours handicapes	0,00	13 388,32	0,00	0,00	0,00	
Charges de gestion courante	23,46	6,40	17,29	0,70	354,90	
Dédits sur achats - Frais d'annulation	0,00	86 892,20	34 744,52	0,00	0,00	
URSSAF sur prestations	0,00	0,00	0,00	51 982,62	0,00	
Autres charges	**694,44**	**117 389,03**	**36 278,69**	**8 403 065,31**	**1 373,89**	**8 558 801,36**

EVENEMENTS POST-CLOTURE :

Néant