



Tour Exaltis, 61 rue Henri Regnault  
92075 PARIS LA DEFENSE

## **Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales du Personnel des Administrations Parisiennes (AGOSPAP)**

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales du Personnel des Administrations  
Parisiennes (AGOSPAP)

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

SIREN : 323 857 177

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales du  
Personnel des Administrations Parisiennes (AGOSPAP),

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit  
des comptes annuels de l'association Association pour la Gestion des Oeuvres Sociales du Personnel  
des Administrations Parisiennes (AGOSPAP) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils  
sont joints au présent rapport.

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.

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous  
estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre  
opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie  
« Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent  
rapport.

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le  
code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la  
période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la  
justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

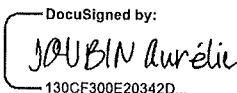
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, le 6 juin 2024

DocuSigned by:  
  
130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

Associée



# ARRÊTÉ DES COMPTES 2023

Bilan et compte de résultat de l'exercice 2023

Page 2

Annexes au bilan et au compte de résultat

Page 6



## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Concessions brevets droits similaires	873 560	857 671	15 888	120 725
	Immobilisations incorporelles en cours	9 918		9 918	
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Autres immobilisations corporelles	564 756	519 346	45 411	19 707
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations corporelles en cours				5 067
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
	Autres immobilisations financières	124 321		124 321	117 484
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 572 555</b>	<b>1 377 017</b>	<b>195 538</b>	<b>262 984</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
COMPTES DE REGULARISATION	Matières premières, approvisionnements	6 127		6 127	13 397
	Marchandises	640 981		640 981	606 856
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	<b>755 992</b>		<b>755 992</b>	<b>277 725</b>
	<b>CREANCES</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 280 291	47 312	2 232 980	2 175 216
	Autres créances	367 112		367 112	272 825
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>7 968 252</b>		<b>7 968 252</b>	<b>6 378 410</b>
	Charges constatées d'avance	618 142		618 142	592 087
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>12 636 897</b>	<b>47 312</b>	<b>12 589 586</b>	<b>10 316 517</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>14 209 452</b>	<b>1 424 329</b>	<b>12 785 123</b>	<b>10 579 501</b>



## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres Ville de Paris	1 257 023	1 011 449
	Fonds propres AP-HP	56 749	2 831 891
	Réserve projet associatif AP-HP	168 892	168 892
	Réserve projet associatif Ville de Paris	914 599	914 599
	Total Fonds propres avec droit de reprise	2 397 263	4 926 831
	Réserves	1 285 294	1 285 294
	Report à nouveau		
FONDS PROPRES	Excédent ou déficit de l'exercice	501 577	-2 529 566
	Total des fonds propres (situation nette)	4 184 134	3 682 559
	Total des autres fonds propres		
	Total des autres fonds propres	4 184 134	3 682 559
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés Ville de Paris	300 000	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	300 000	
Provisions	Provisions pour risques	20 937	
	Provisions pour charges	1 002 121	847 681
	Total des provisions	1 023 058	847 681
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES (1)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 494 514	1 021 335
	DETTES D'EXPLOITATION (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 272 649	2 361 308
	Dettes fiscales et sociales	1 169 055	1 227 376
	DETTES DIVERSES (1)		
	Autres dettes	122 944	98 067
	Produits constatés d'avance	1 218 769	1 341 173
DETTES (1)	Total des dettes	7 277 931	6 049 260
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		12 785 123	10 579 501
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		501 576,57	-2 529 566,44
(1) dont à moins d'un an		7 277 931	6 049 260



## Compte de résultat ½

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 116 372	1 049 862
	Dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	11 399 220	12 073 227
	Dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	28 356 606	27 814 178
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 133	144 636
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	14 840	7 081
Total des produits d'exploitation		40 940 171	41 088 984
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	4 770 007	4 848 095
	Variation de stock	-34 124	-541 379
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	7 271	30 247
	Autres achats et charges externes	22 218 860	23 493 804
	Impôts, taxes et versements assimilés	200 421	205 455
	Salaires et traitements	1 765 801	2 047 153
	Charges sociales	894 745	960 989
	Dotation aux amortissements et dépréciations	129 203	320 824
	Dotation aux provisions	222 689	50 005
	Reports en fonds dédiés	300 000	
	Aides Financières	10 504 896	12 086 468
	Autres charges	18 482	112 062
Total des charges d'exploitation		40 998 250	43 613 723
RESULTAT D'EXPLOITATION		-58 078	-2 524 739





## Compte de résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-58 078</b>	<b>-2 524 739</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 082	6 674
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>13 082</b>	<b>6 674</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	19	2 108
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>19</b>	<b>2 108</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>13 063</b>	<b>4 567</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>-45 015</b>	<b>-2 520 172</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	467 048	18 454
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	98 100	
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>565 148</b>	<b>18 454</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	18 557	27 849
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>18 557</b>	<b>27 849</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>546 591</b>	<b>-9 394</b>
	<b>Total des produits</b>	<b>41 518 402</b>	<b>41 114 113</b>
	<b>Total des charges</b>	<b>41 016 825</b>	<b>43 643 679</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>501 577</b>	<b>-2 529 566</b>



## **Annexe au bilan et au compte de résultat**

**Du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023**

L'AGOSPAP, association à vocation sociale à but non lucratif (loi de 1901) a pour objet de mettre en œuvre et de gérer de façon paritaire entre les représentants des Collectivités territoriales parisiennes et de l'AP-HP et les représentants des personnels de ces administrations, l'action sociale, socioculturelle, sportive et de loisirs en faveur des personnels relevant des établissements adhérents.

Les prestations proposées par l'AGOSPAP se répartissent en cinq domaines :

- Les prestations sociales,
- Les vacances pour les adultes et les familles,
- Les vacances pour les enfants et les adolescents,
- L'arbre de Noël,
- Les loisirs et le sport.

Ses actions sont financées par une subvention des administrations et par la participation des ouvriers droit bénéficiaires. L'Arbre de Noël et les prestations sociales sont entièrement subventionnées.

L'AGOSPAP est en conformité avec le règlement n°2018-06 de l'ANC relatif à la comptabilité des associations homologué par arrêté publié au JO du 30 décembre 2018 et 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 Ville de Paris, qui peuvent être résiliées en cas de non-respect par l'AGOSPAP de ses obligations, tel que définies par les conventions. Nouvelle convention avec la Ville de Paris et l'APHP d'une durée de 4 ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023.

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

### **2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

A titre exceptionnel, l'AP-HP n'a pas repris cette année les CESU non consommés de 2022 pour un montant de 232 k€, ainsi que les CESU non utilisés de 2021 pour un montant de 165 k€. Soit un montant total de 397 k€ comptabilisé en exceptionnel.

Une subvention supplémentaire de 300 k€ a été versée par la Ville de Paris en décembre 2023. Cette somme a été affectée en fond dédié à des actions spécifiques qui interviendront en 2024 pour la Ville de Paris.



### 3. REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUÉES AUX DIFFERENTS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. CHANGEMENTS COMPTABLES

NEANT

#### 3.2. IMMOBILISATIONS

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

##### 3.2.1. 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

##### 3.2.2. Immobilisations financières

Les dépôts et cautionnements sont comptabilisés pour le montant versé.

#### 3.3. CRÉANCES DOUTEUSES

La provision pour dépréciation est établie selon les critères suivants :

- Provision à 100 % : agents dont la dette remonte à 2021 ou avant.
- Provision à 75 % : agents dont la dette concerne l'exercice 2022.
- Provision à 50 % : agents dont la dette concerne l'exercice 2023.

### 4. EXPLICATIONS DES POSTES DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

#### 4.1. IMMOBILISATIONS

##### 4.1.1. Immobilisations brutes

Intitulés	Valeur brute au 01-janv-23	Augmentations	Diminutions	Valeur brute au 31-déc-23
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Logiciel divers	337 411	0	0	337 411
Logiciel V12	536 149		0	536 149
<b>TOTAL I</b>	<b>873 560</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>873 560</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations, aménagements divers	238 520	0	0	238 520
Matériel de bureau	11 622	0	0	11 622
Matériel informatique	180 883	50 070	20 881	210 072
Mobilier de bureau	104 543	0	0	104 543
<b>TOTAL II</b>	<b>535 568</b>	<b>50 070</b>	<b>20 881</b>	<b>564 756</b>
Immobilisations en cours	5 067	9 918	5 067	9 918
<b>TOTAL III</b>	<b>5 067</b>	<b>9 918</b>	<b>5 067</b>	<b>9 918</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Dépôts et cautionnements versés	117 484	6 837	0	124 321
<b>TOTAL IV</b>	<b>117 484</b>	<b>6 837</b>	<b>0</b>	<b>124 321</b>
<b>Total immobilisations</b>	<b>1 531 678</b>	<b>66 825</b>	<b>25 949</b>	<b>1 572 554</b>



#### 4.1.2. Amortissements et provisions sur immobilisations

Intitulés	Amortissements au 01-janv-23	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements au 31-déc-23
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Logiciel divers	335 151	1 932	0	337 083
Logiciel V12	417 683	102 905	0	520 588
<b>TOTAL I</b>	<b>752 834</b>	<b>104 837</b>	<b>0</b>	<b>857 671</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations, aménagements divers	238 028	164	0	238 192
Matériel de bureau	11 622	0	0	11 622
Matériel informatique	172 937	20 893	20 881	172 949
Mobilier de bureau	93 273	3 309	0	96 582
<b>TOTAL II</b>	<b>515 861</b>	<b>24 366</b>	<b>20 881</b>	<b>519 346</b>
Immobilisations en cours	0	0	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>1 268 695</b>	<b>129 203</b>	<b>20 881</b>	<b>1 377 017</b>

#### 4.1.3. Valeur nette comptable des immobilisations

Intitulés	Valeur brute au 31-Déc-23	Amortissements Provisions	Valeur Nette Comptable au 31-Déc-23
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Logiciel divers	337 411	337 083	328
Logiciel V12	536 149	520 588	15 560
<b>TOTAL I</b>	<b>873 560</b>	<b>857 671</b>	<b>15 888</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Installations, aménagements divers	238 520	238 192	328
Matériel de bureau	11 622	11 622	0
Matériel informatique	210 072	172 949	37 122
Mobilier de bureau	104 543	96 582	7 960
<b>TOTAL II</b>	<b>564 756</b>	<b>519 346</b>	<b>45 411</b>
Immobilisations en cours	9 918	0	9 918
<b>TOTAL III</b>	<b>9 918</b>	<b>0</b>	<b>9 918</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Dépôt et cautionnements versés	124 321	0	124 321
<b>TOTAL IV</b>	<b>124 321</b>	<b>0</b>	<b>124 321</b>
<b>Total</b>	<b>1 572 554</b>	<b>1 377 017</b>	<b>195 538</b>

#### 4.1.4. Immobilisations financières

Ce poste qui s'élève à 124 k€ est principalement composé :

- Pour 76 k€ de dépôt de garantie pour les locaux
- Pour 5 k€ de caution de réservation « Vacances »
- Pour 43 k€ de caution UNAT, au titre de la garantie opérateur de voyages

#### 4.2. STOCKS

Rubriques	Valeurs brutes 31-déc-22	Valeurs brutes 31-déc-23	Variation des stocks
Stock fournitures de bureau	13 397	6 127	7 270
Stock Billetterie France Billet	348 822	462 446	-113 624
Stock Billetterie UGC	252 532	175 798	76 734
Stock livres retraités	5 502	2 736	2 766
<b>Total</b>	<b>620 253</b>	<b>647 107</b>	<b>-26 854</b>

Les stocks sont valorisés au prix d'achat.



#### 4.3. CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS – AUTRES CREANCES

Les créances clients et comptes rattachés soit 2 281 k€ (2 326 k€ en 2022) correspondent essentiellement :

- Aux créances clients pour 370 k€ (535 k€ en 2022), dépréciées pour 47 k€
- À la facturation à établir aux Etablissements conventionnés pour 1 717 k€ (1 678 k€ en 2022)
- Aux commissions sur chiffre d'affaires à percevoir des prestataires « Vacances » des opérations « Bons plans Vacances » conformément aux contrats à effet au 1<sup>er</sup> janvier 2023 pour 194 k€ (113 k€ en 2022).

Le poste « Autres créances et avances diverses » qui s'élève 367 k€ (273 k€ en 2022) correspond principalement :

- Aux avoirs à recevoir pour le secteur « Frais généraux » pour 20 k€ (9 k€ en 2022)
- Aux créances sur le secteur « Loisirs » pour 345 k€ (256 k€ en 2022)
- Aux avances et acomptes et bon caf pour 2 k€ (0 k€ en 2022)

#### 4.4. PLUS VALUES LATENTES SUR VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Néant

#### 4.5. CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Ce poste dont le montant s'élève à 618 k€ (592 k€ en 2022) concerne principalement :

- Les dépenses engagées en 2023 pour la saison Hiver 2024 du secteur « Vacances » pour 436 k€.
- Les dépenses engagées en 2023 pour la saison Hiver 2024 du secteur « Colos » pour 6 k€.
- Des frais généraux pour 176 k€ correspondant :
  - Aux loyers du premier trimestre 2024 facturés en 2023 pour 69 k€
  - À des frais d'entretien, de maintenance, d'hébergement informatique et d'assurances facturées en 2023 mais concernant l'année 2024 pour 107 k€.

#### 4.6. FONDS PROPRES

##### 4.6.1. Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise - Ville de Paris	1 011 449	245 574			1 257 023
Fonds propres avec droit de reprise - AP-HP	2 831 891	-2 775 142			56 749
Réserve projet associatif AP-HP	168 892				168 892
Réserve projet associatif - Ville de Paris	914 599				914 599
Réserves	1 285 294				1 285 294
Report à nouveau	0				0
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 529 566	2 529 566	501 577		501 577
Provisions réglementées	0				0
<b>TOTAL</b>	<b>3 682 559</b>	<b>0</b>	<b>501 577</b>	<b>0</b>	<b>4 184 135</b>

##### 4.6.2. Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds dédiés - Ville de Paris		300 000		300 000
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>



#### 4.7. PROVISIONS

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2022	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2023
Provisions pour risques	0	20 937		20 937
Provisions pour engagement retraite	847 681	154 440	0	1 002 121
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>847 681</b>	<b>175 377</b>	<b>0</b>	<b>1 023 058</b>

##### 4.7.1. Provisions pour risques :

À la suite des décisions rendues par la Cour de cassation le 13 septembre, comptabilisation d'une provision pour risque sur la régularisation des droits à congés pour maladie professionnelle, d'un montant de 21 k€.

##### 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 2023 à 1.002 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 64 ans
- Taux de probabilité de présence du personnel de l'Agospap
- Taux pour le personnel âgé de 50 ans et + : 100%
- Taux d'augmentation des salaires : 5 %
- Taux d'actualisation : 3,17 (3,77 en 2022)

##### 4.7.3. Provisions pour actif circulant :

La provision pour dépréciation des créances douteuses, 47 k€ (151 k€ en 2022) concerne :

- Le secteur « Colos » pour 30 k€ (32 k€ en 2022)
- Le secteur « Vacances » pour 14 k€ (18 k€ en 2022)
- Bons plans vacances pour 3 k€ (3 k€ en 2022) créance impayée de la société Touristra.

#### 4.8. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Ce poste s'élève à 3 273 k€ au 31 décembre 2023 par rapport à 2 361 k€ au 31 décembre 2022.

Il se décompose principalement en :

- Dettes fournisseurs pour 2 237 k€ (1 902 k€ au 31 décembre 2022)
- Billetterie loisirs, factures non parvenues pour 724 k€ (9 k€ en 2022)
- Vacances, factures non parvenues pour 59 k€ (125 k€ en 2022)
- Prestations sociales, factures non parvenues pour 2 k€ (113 k€ en 2022)
- Arbre de Noël, factures non parvenues pour 2 k€ (4 k€ en 2022)
- Colos, factures non parvenues pour 176 k€ (134 k€ en 2022)
- Fonctionnement, factures non parvenues pour 73 k€ (74 k€ en 2022)

#### 4.9. PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1 219 k€ (1 341 k€ en 2022) et correspondent principalement à :

- Des séjours « Vacances » pour l'hiver 2024 pour 885 k€ (834 k€ en 2022)
- Des séjours « Colos » pour la session de février 2024 pour 334 k€ (274 k€ en 2022)



#### **4.10. RÉSULTAT FINANCIER**

Le résultat financier figurant au compte de résultat qui s'élève à + 13 k€ (+ 5 k€ en 2022) se décompose en 13 k€ de produits financiers.

Les produits financiers sont composés des revenus sur des placements financiers.

#### **4.11. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL**

Le résultat exceptionnel de 546 k€ (-9 k€ en 2022) se décompose en :

565 k€ de produits exceptionnels composés principalement de :

- 397 k€ CESU non consommés en 2022 et CESU non utilisés de 2021
- 157 k€ Condamnation de Castelis (pénalités de retard, préjudice immatériel, atteinte à l'image)
- 5 k€ Frais avocats sur le fondement de l'article 700 attribution marché Arbre de Noël
- 6 k€ d'ajustement de comptes et de chèques périmés

19 k€ de charges exceptionnelles composées principalement de :

- 16 k€ régularisation cotisations Klesia et Urssaf
- 3 k€ de charges non refacturables aux agents

### **5. ENGAGEMENT HORS BILAN**

Néant

### **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 « Colos ». Ils se sont élevés, pour l'ensemble des administrateurs, à 0 k€ (0 k€ 2022).

#### **6.2. Rémunérations**

La moyenne mensuelle brute des cinq plus hauts salaires, calculée sur la base annuelle au 31 décembre 2023, s'élève à 6 108 € (5 970 € en 2022).

#### **6.3. Effectifs**

L'effectif des permanents, contrats à durée déterminée exclus s'élève à : 41 salariés au 31 décembre 2023 (40 en 2022) et se décompose de la manière suivante :

Cadres : 13 - Agents de maîtrise : 18 – Employés : 10.

### **7. AUTRES INFORMATIONS**

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes de 2023 s'élèvent à 30 k€.

### **8. ÉVÉNEMENTS POST-CLÔTURE**

Néant