



AUDIT EUREX

Société de
commissaires aux
comptes inscrite sur
la liste nationale des
commissaires aux
comptes de la CRCC
de Paris

**Association d'Action Sociale en faveur des personnels de la ville de Paris
et du département de Paris**

A S P P

Association à but non lucratif régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

35, Boulevard Sébastopol

75001 PARIS

Assemblée Générale

Du 20 Juin 2023

**Statuant sur les comptes de l'exercice
du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

AUDIT EUREX

Société par actions simplifiée au capital de 44.000 euros - Siren n° 340 900 422 RCS Paris

TVA FR 14 340 900 422 - Code Naf 6920 Z

Siège Social : 28 rue Notre Dame des Victoires - 75002 Paris - Tél : 01 56 69 37 37

E.mail : audit.eurex@eurex.fr - www.eurex.fr

Aux membres de l'Association ASPP

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A S P P, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

2 - 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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

4 - 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 Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5 - 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.

6 - 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 31 mai 2023

AUDIT EUREX
Société de Commissaires aux Comptes
Valérie MASSOT
Associée



AUDIT EUREX
Société de Commissaires aux Comptes
28 rue Notre Dame des Victoires
75002 PARIS
RCS Paris 340 990 422

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 la fédération 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.

BILAN (K€)

ACTIF	Exercice N 2022			Exercice N-1
	Brut	Amort./Dép.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations Temporaires d'usufruit, concessions, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 356	878	478	128
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	34 430	26 698	7 732	8 373
Immobilisations corporelles en cours	77		77	581
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	137		137	131
Total I	36 000	27 576	8 424	9 213
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	326		326	282
Créances	15		15	2
Créances clients, usagers et comptes rattachés	325		325	224
Créances reçues par legs ou donations Autres				
Autres	297		297	374
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 108		6 108	6 628
Charges constatées d'avance	217		217	216
Total II	7 288	0	7 288	7 726
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	43 288	27 576	15 712	16 939

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise		1 300	1 300
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation		32	32
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		1 912	1 912
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		2 852	2 359
Excédent ou déficit de l'exercice		213	494
Situation nette (sous total)		6 309	6 097
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		5 070	6 079
Provisions réglementées			
Total I		11 379	12 176
FONDS REPORTES ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
Total II		0	0
PROVISIONS			
Provisions pour risques		73	
Provisions pour charges		840	1 233
Total III		913	1 233
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		421	262
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		1 268	1 495
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		1 397	1 460
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		334	313
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total IV		3 420	3 530
Écarts de conversion Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)		15 712	16 939

COMPTE DE RESULTAT (K€)

2022
Exercice N Exercice N-1

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	6 952	5 076
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	12 427	12 452
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 233	1 280
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	14	2
Total I	20 626	18 810
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 026	2 631
Variation de stock	-57	-2
Autres achats et charges externes	3 728	3 495
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	427	490
Salaires et traitements	7 265	6 783
Charges sociales	3 009	2 974
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 141	1 972
Dotations aux provisions	840	1 233
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	424	325
Total II	21 803	19 901
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 177	-1 091
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	26	8
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	26	8
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	26	8
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-1 151	-1 083
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 449	1 661
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	1 449	1 661
CHARGES EXCEPTIONNELLES:		
Sur opérations de gestion	3	21
Sur opérations en capital	3	61
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	73	
Total VI	79	82
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 370	1 579
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6	2
Total des produits (I + III + V)	22 101	20 479
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	21 888	19 985
EXCÉDENT OU DÉFICIT	213	494
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	3 831	3 798
Bénévolat		
TOTAL	3 831	3 798
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	3 831	3 798
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	3 831	3 798



ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DE L'ASPP

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Total bilan avant répartition de l'exercice : **15 712 427,87€**

Compte de résultat présentant un excédent de **213 306.49€**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

1-DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION ET PRINCIPAUX EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1.1 - DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

L'ASPP est l'Association d'action sociale en faveur des personnels de la ville de Paris et du département de Paris.

L'association a pour objet de gérer le service de restauration, et plus largement entreprendre toute action à caractère social dans le domaine de la restauration collective.

La ville de Paris met à disposition de l'ASPP les locaux restaurants ci après, au nombre de quatorze, tous situés à Paris :

Hôtel de Ville, 9 place de l'Hôtel de Ville 4°
Avenue de France, 121 av. de France, 13°
Diderot Mazas, 13 rue Audubon, 12°
Bédier, 5 av. de la Porte d'Ivry, 13°
Mairie du 9eme, 6 rue Drouot, 9°
Square Lesage, 2 square Lesage, 12°
Schoelcher, 9 rue Schoelcher, 14°
Mairie du 15eme, 141 rue Lecourbe, 15°
Jean Rey, 9 rue Jean Rey, 15°
Boulogne, av.de l'Hippodrome, 16°
Mairie du 17eme, 16/20 rue des Batignolles, 17°
Rue du Pré, 11 rue du Pré, 18°
Jean Bart, 14 rue Jean Bart, 6°
Vincennes, route de la Ferme, 12°.

L'ASPP est financée par une subvention de fonctionnement et une subvention d'investissement, versées annuellement par la ville de Paris, et par les recettes de son activité propre de restauration.

Pour 2022, le montant de la subvention de fonctionnement est de 12 377 000 €, le montant de la subvention d'investissement est de 300 000 €.

Deux subventions supplémentaires ont été octroyées, une de **55 636€** en complément de la subvention d'investissement et une de **11 692€** en supplément de la subvention de fonctionnement, pour financer la sortie du plastique dans nos restaurants.

Les relations entre la ville de Paris et l'Association sont précisées dans une convention qui a été renouvelée en janvier 2020 pour une durée de 4 années et qui pourra être reconduite deux fois pour une durée d'un an.

1.2 - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Il est à noter que l'exercice 2022 est le premier depuis 2020 à n'avoir pas été affecté par les effets de la pandémie COVID.

La fréquentation des restaurants est en forte hausse et le chiffre d'affaires augmente de 36 % par rapport à l'année 2021.

Un nouveau Directeur Général prend ses fonctions en début d'année.

La prestation est revue par l'élaboration d'une nouvelle offre, déployée, dans un premier temps sur les cinq plus gros restaurants de l'ASPP au cours du dernier trimestre de l'année : nouvelle décoration des restaurants, nouvelles tenues pour le personnel, gamme de produits rationalisée et centrée vers l'alimentation durable et responsable.

Un nouveau système d'encaissement, entièrement revu, est déployé dans tous les restaurants en avril.

En accompagnement de ce changement, le site internet de l'Association est entièrement mis à jour avec des évolutions vers le commerce en ligne et la gestion des comptes en ligne.

Dans le cadre de la démarche pour l'élimination des plastiques un service d'emballage en verre consigné a été mis en place sur l'ensemble des snackings.

Un audit « structurel » de l'ASPP a été conduit par l'Inspection Générale de la ville de Paris entre février et septembre 2022. Le rapport provisoire a été transmis et commenté par l'ASPP. Le rapport définitif est en attente.

1.3 - EVENEMENTS POST-CLOTURE

Un marché, pour une durée de 6 ans, doit pourvoir au renouvellement des commissaires aux comptes, pour l'exercice 2023 et suivants.

2 - CADRE CONVENTIONNEL ET METHODES COMPTABLES

2.1 – Changements de méthodes comptables

Néant.

2.2 – Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 et ses règlements modificatifs, et les adaptations aux associations et fondations conformément au règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées et notamment le principe de prudence

Conformément aux hypothèses de base de :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes,

L'exercice 2022 s'inscrit dans le cadre de la convention pluriannuelle conclue le 03 décembre 2019 « pour une durée de 4 ans » et qui pourra être reconduite de manière expresse deux fois pour une durée d'un an.

Les notes et tableaux, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

3 - LE BILAN

3.1 ACTIF

Les immobilisations corporelles et incorporelles

Valorisation et règles d'amortissement

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue des biens :

Logiciels	3	ans
Agencements et aménagements des constructions	1 à 10	ans
Installations générales	2 à 10	ans
Installations complexes spécialisées	2 à 10	ans
Mobilier de bureau	2 à 10	ans
Matériel industriel	2 à 10	ans
Vêtements, accessoires, outillage	2 à 10	ans
Mobilier de restauration	5	ans
Matériel de transport	5	ans
Matériel informatique	1 à 8	ans
Matériel de bureau et télématique	1 à 10	ans

Les incidences de la mise en application de la convention sur les comptes

La convention pluriannuelle formalise les accords passés entre l'A.S.P.P. et la collectivité parisienne et précise dans ses annexes 5 et 6 les conditions d'utilisation des locaux mis à disposition de l'association.

Les exigences conventionnelles en matière d'immobilisations sont nombreuses. L'A.S.P.P. doit :

- Utiliser les biens publics qui lui sont mis à disposition ;
- Entretenir ces biens ;
- Assurer l'acquisition et/ou réaliser le renouvellement de certains biens.

Les biens investis par l'ASPP dans les restaurants sont considérés comme des biens de reprise.

Les biens qui équipent le siège administratif sont traités comme des biens propres à l'association.

IMMOBILISATIONS 2022 au 31 décembre

	VALEUR BRUTE début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Logiciels	1 157 959.36 €		515 563.46 €
Total I	1 157 959.36 €	0.00 €	515 563.46 €
Immobilisations corporelles			
immobilisations anciens biens de retours			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	24 385 133.66 €		682 434.00 €
Installation techniques, matériel et outillage industriels	7 444 424.61 €		420 241.89 €
matériel de transport	12 352.23 €		0.00 €
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 027 718.74 €		236 046.39 €
Immobilisations en cours	581 901.19 €		726 119.83 €
Total II	34 451 530.43	0.00 €	2 064 842.11 €
Immobilisations des biens de retour renouvelables	0.00 €		0.00 €
Total III	-	0.00 €	0.00 €
Immobilisations financières			
dépôts	131 393.52	5 925.70 €	0.00 €
autres immobilisations financières	-		0.00 €
Total IV	131 393.52	5 925.70	0.00 €
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	35 740 883.31 €	5 925.70 €	2 580 405.57 €

	Diminutions		VALEUR BRUTE fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Logiciels		317 018.23 €	1 356 504.59 €	
Total I	0.00 €	317 018.23 €	1 356 504.59 €	0.00 €
Immobilisations corporelles				
immobilisations anciens biens de retours			0.00 €	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		131 374.95 €	24 936 192.71 €	
Installation techniques, matériel et outillage industriels		73 366.60 €	7 791 299.90 €	
matériel de transport		0.00 €	12 352.23 €	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		573 793.89 €	1 689 971.24 €	
Immobilisations en cours	1 230 959.47 €		77 061.55 €	

	Total II	1 230 959.47 €	778 535.44 €	34 506 877.63 €	0.00 €
Immobilisations des biens de retour renouvelables				0.00 €	
	Total III	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Immobilisations financières					
dépôts				137 319.22 €	
autres immobilisations financières				0.00 €	
	Total IV	0.00 €	0.00 €	137 319.22 €	0.00 €
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		1 230 959.47 €	1 095 553.67 €	36 000 701.44 €	0.00 €

AMORTISSEMENTS 2022 au 31 décembre

Cadre A		Situation et Mouvements de l' Exercice				
Immobilisations Amortissables		Valeur en début d'exercice	Reclassements	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties /Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles						
logiciels		1 030 415	0	164 790	317 018	878 187
Total I		1 030 415	0	164 790	317 018	878 187
Immobilisations Corporelles						
amortissements CAC				0		0
anciens biens de retour						0
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		18 094 970		1 235 643	131 375	19 199 239
Installation techniques, matériel et outillage industriels		5 703 835		548 017	70 566	6 181 287
matériel de transport		10 732		1 560	0	12 292
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 687 552		190 931	573 183	1 305 299
Total II		25 497 090	0	1 976 151	775 124	26 698 116
immobilisations des biens de retour renouvelables	Total III	0	0	0	0	0
Total Général (I+II+III)		26 527 505	0	2 140 941	1 092 142	27 576 303

Cadre B		Ventilations des Dotations aux amortissements de l'exercice		Cadre C		Prov. Amort. Dérogatoires
Immobilisations Amortissables		Amortis. Linéaire	Amortis. Dégressifs	Amortis. Exceptionnels	Dotations	Reprises

Immobilisations Incorporelles						
logiciels		164 790	0	0	0	0
Total I		164 790	0	0	0	0
Immobilisations Corporelles						
amortissements CAC		0				
anciens biens de retour		0				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		1 235 643				
Installation techniques, matériel et outillage industriels		548 017				
matériel de transport		1 560				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		190 931				
Total II		1 976 151				
immobilisations des biens de retour renouvelables	Total III	0				
Total Général (I + II+ III)		2 140 941	0	0	0	0

Cadre D	Mouvements des Charges A Répartir S/Plusieurs Exercices	Montant Net début	Augmentations	Dotations exercice	Montant net en fin d'exercice
----------------	--	--------------------------	----------------------	---------------------------	--------------------------------------

	d'exercice		aux Amort.	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Les immobilisations financières

Les **137 319,22€** représentent les Dépôts de Garantie pour le Loyer du siège (117 813.66€) également pour le centre de restauration Schœlcher (19 505.56€).

Les stocks

	A la fin de l'exercice 31/12/2022	au début de l'exercice 01/01/2022	variation des stocks	
			augmentation	diminution
Alimentation, Boisson, Pharmacie:	199 539	130 499	69 040	
Autres approvisionnements :	126 532	151 327		-24 795
Total Stocks	326 071	281 826	69 040	-24 795

Les stocks des centres de restauration (notamment de produits alimentaires) sont valorisés suivant la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré.

Les Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale

	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Dépôts et cautionnements	137 319		137 319
De l'actif circulant			
Avances et acomptes versées	15 334	15 334	
Clients et comptes rattachés	325 045	325 045	
Débiteurs divers	5 884	5 884	0
Etat & autres collect. Pub.	284 936	284 936	
Charges constatées d'avance	217 039	217 039	
Total	985 558	848 238	137 319

Un livret associatif a été souscrit en 2013 et au 31 décembre 2022 son solde était de **2 057 975.12€** et a rapporté à l'association des intérêts d'un montant avant impôts de **13 016.67€**. Le taux de rémunération a été le suivant pour 2022 :
- 0,632 % brut du 01/01 au 31/12

Un compte à terme a été ouvert en octobre 2022, son solde est de **4 006 687.72€** et a rapporté un montant d'intérêt avant impôts de **12 472.72€**. le taux de rémunération a été le suivant pour la période d'octobre à décembre 2022 : - 0.311%.

Produits à recevoir

Au 31 décembre 2022
, les produits à recevoir sont :

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2022	31/12/2021
418100	Produits factures non établies	0	13 272
468710	Produits à recevoir	0	1 333
518700	intérêts courus à recevoir	18 802	7 361
468711	Sub.investissement à recevoir	0	0
	Total Général	18 802	21 967

Charges constatées d'avance

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/22	31/12/21
plan de formation	0	3 600
Abonnement - documentation	3 881	2 804
Sous-traitance générale		
Sous-traitance informatique	57 979	51 648
Dépôt de garantie		
Loyer siège	114 760	109 190
Charges locatives siège	11 090	11 090
Charges locatives parking	4 274	4 074
Loyer Schoelcher	0	19 154
Charges Schoelcher	0	778
Charges Poissonniers	0	0
Charges locatives RIE	0	2 206
Locations TPE	1 540	912
Contrat appareils de levage	0	0
Contrat curage bacs à graisse	0	0
Contrat mat.frigorifique	0	0
Contrat d'entretien bien mobilier	0	0
Contrat laverie plonge	0	0
Contrats de maintenance		
Contrat de maintenance informatique		
Dératisation		
Prestation d'animation	317	0
Réception siège	1 872	0
Frais bancaire non soumis	42	0
Traitement des déchets	112	
Versement sur Apprentissage		
Contrats climatisation	0	0

honoraires comptabilité et juridique	6 019	2 730
Médecine du travail	18	18
Assurances	1 224	7 391
Divers rémunér. intermédiaire	10 500	0
Télécoms	3 411	0
Publication & communication		
Total	217 039	215 596

3.2 PASSIF

EXERCICE 2022

(K€)					
VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE					
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	1 300				1 300
ECARTS DE REEVALUATION	32				32
RESERVES	1 912				1 912
REPORT A NOUVEAU	2 359	494			2 852
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	494	-494	213		213
SITUATION NETTE	6 096	0	213	0	6 309
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	6 079		356	-1 365	5 070
PROVISIONS REGLEMENTEES					
TOTAL	12 176	0	569	-1 365	11 379

Subvention d'investissement

La subvention de 2022 reçue a été d'un montant de **300 000€**.

Augmenté d'une subvention de **55 636€** subventionnant la « sortie du plastique ».

Le tableau précise les variations enregistrées en conséquence de cette décision, sur le montant de la subvention d'investissement inscrite au bilan de l'exercice :

. Incidence du financement des investissements :

Conformément aux règles et méthodes comptables applicables à l'association, la subvention d'investissement est reprise dans le compte de résultat (affectée en produits) pour la quote-part correspondant aux dotations aux amortissements (charges) enregistrées pour l'exercice sur les biens qu'elle a permis de financer.

Les investissements acquis en 2022 ont été financés selon le détail ci-après

SUBVENTIONS 2022 au 31 décembre				
	Montants versés	VALEUR BRUTE début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Sub investissement				
Sub 2001		128 972.81 €		0.00 €
Sub 2004	825 250.00 €	825 250.10 €		0.00 €
Sub 2005	500 000.00 €	499 999.91 €		0.00 €
Sub 2006	1 000 000.00 €	1 000 000.66 €		0.00 €
Sub HdV	2 126 000.00 €	2 126 000.00 €		0.00 €
Sub M15	700 000.00 €	700 000.00 €		0.00 €
Sub 2007	1 174 000.00 €	1 174 000.00 €		0.00 €
Sub 2008	4 100 000.00 €	4 100 000.00 €		0.00 €
Sub 2009	3 000 000.00 €	3 000 000.00 €		0.00 €
Sub 2010	3 501 000.00 €	3 501 000.00 €		0.00 €
Sub 2011	1 486 000.00 €	1 486 000.00 €		0.00 €
Sub 2012	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2013	540 000.00 €	540 000.00 €		0.00 €
Sub 2014	270 000.00 €	270 000.00 €		0.00 €
Sub 2015	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2016	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2017	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2018	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2019	150 000.00 €	150 000.00 €		0.00 €
Sub 2020	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2021	300 000.00 €	300 000.00 €		0.00 €
Sub 2022	355 636.00 €	0.00 €		303 326.39 €
Sub Mazas	1 560 636.00 €	1 560 636.00 €		0.00 €
Sub Boulogne	2 249 562.00 €	2 249 562.00 €		0.00 €
Sub Scholecher	1 710 000.00 €	1 710 000.00 €		0.00 €
Sub Bédier	337 600.00 €	337 600.00 €		0.00 €
Sub rue du pre	3 303 438.00 €	3 303 438.00 €		0.00 €
TOTAL GENERAL		30 762 459.48 €	0.00 €	303 326.39 €

	Diminutions		VALEUR BRUTE fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Sub investissement				

Sub 2001			128 972.81 €	
Sub 2004			825 250.10 €	
Sub 2005			499 999.91 €	
Sub 2006			1 000 000.66 €	
Sub HdV			2 126 000.00 €	
Sub M15			700 000.00 €	
Sub 2007			1 174 000.00 €	
Sub 2008			4 100 000.00 €	
Sub 2009			3 000 000.00 €	
Sub 2010			3 501 000.00 €	
Sub 2011			1 486 000.00 €	
Sub 2012			300 000.00 €	
Sub 2013			540 000.00 €	
Sub 2014			270 000.00 €	
Sub 2015			300 000.00 €	
Sub 2016			300 000.00 €	
Sub 2017			300 000.00 €	
Sub 2018			300 000.00 €	
Sub 2019			150 000.00 €	
Sub 2020			300 000.00 €	
Sub 2021			300 000.00 €	
Sub 2022			303 326.39 €	
Sub Mazas			1 560 636.00 €	
Sub Boulogne			2 249 562.00 €	
Sub Scholecher			1 710 000.00 €	
Sub Bédier			337 600.00 €	
Sub rue du pre			3 303 438.00 €	
TOTAL GENERAL	0.00 €	0.00 €	31 065 785.87 €	0.00 €

QUOTES PARTS SUBVENTIONS 2022 au 31 décembre

	VALEUR BRUTE début d'exercice	Augmentations	
		Acquisitions N-1	Acquisitions N
Sub investissement			
Sub 2001	128 972.81 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2004	825 250.10 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2005	499 999.91 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2006	1 000 000.66 €	0.00 €	0.00 €
Sub HdV	2 126 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub M15	700 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2007	1 174 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2008	4 100 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2009	3 000 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2010	3 501 000.00 €	0.00 €	0.00 €
Sub 2011	1 479 148.16 €	6 851.84 €	0.00 €
Sub 2012	297 923.02 €	2 076.98 €	0.00 €
Sub 2013	528 500.89 €	7 988.24 €	0.00 €
Sub 2014	247 260.11 €	8 105.36 €	0.00 €
Sub 2015	285 792.38 €	6 680.90 €	0.00 €
Sub 2016	259 392.92 €	11 552.07 €	0.00 €
Sub 2017	214 319.66 €	21 589.65 €	0.00 €
Sub 2018	164 693.84 €	42 603.60 €	0.00 €
Sub 2019	57 435.37 €	20 797.54 €	0.00 €
Sub 2020	74 857.86 €	46 935.55 €	0.00 €
Sub 2021	15 637.96 €	53 386.47 €	0.00 €
Sub 2022	0.00 €	0.00 €	25 022.72 €
Sub Mazas	1 114 556.37 €	104 118.80 €	0.00 €
Sub Boulogne	951 794.15 €	287 658.30 €	0.00 €
Sub Scholecher	853 612.67 €	216 517.46 €	0.00 €
Sub Bédier	220 323.29 €	53 340.14 €	0.00 €
Sub rue du pre	864 473.10 €	449 760.24 €	0.00 €
TOTAL GENERAL	24 684 945.23 €	1 339 963.14 €	25 022.72 €

	Diminutions		VALEUR BRUTE fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Sub investissement				
Sub 2001		0.00 €	128 972.81 €	
Sub 2004		0.00 €	825 250.10 €	
Sub 2005		0.00 €	499 999.91 €	
Sub 2006		0.00 €	1 000 000.66 €	
Sub HdV		0.00 €	2 126 000.00 €	
Sub M15		0.00 €	700 000.00 €	
Sub 2007		0.00 €	1 174 000.00 €	
Sub 2008		0.00 €	4 100 000.00 €	
Sub 2009		0.00 €	3 000 000.00 €	
Sub 2010		0.00 €	3 501 000.00 €	
Sub 2011		0.00 €	1 486 000.00 €	
Sub 2012		0.00 €	300 000.00 €	
Sub 2013		0.00 €	536 489.13 €	

Sub 2014		155.28 €	255 520.75 €	
Sub 2015		0.00 €	292 473.28 €	
Sub 2016		0.00 €	270 944.99 €	
Sub 2017		111.71 €	236 021.02 €	
Sub 2018		0.00 €	207 297.44 €	
Sub 2019		0.00 €	78 232.91 €	
Sub 2020		0.00 €	121 793.41 €	
Sub 2021		0.00 €	69 024.43 €	
Sub 2022		0.00 €	25 022.72 €	
Sub Mazas		0.00 €	1 218 675.17 €	
Sub Boulogne		0.00 €	1 239 452.45 €	
Sub Scholecher		0.00 €	1 070 130.13 €	
Sub Bédier		127.53 €	273 790.96 €	
Sub rue du pre		0.00 €	1 314 233.34 €	
TOTAL GENERAL	0.00 €	394.52 €	26 050 325.61 €	0.00 €

La partie, non consommé de la subvention 2022 soit **52 310€**, correspond à des retards de livraison liés aux difficultés d'approvisionnement. Leurs réalisations sont en cours sur 2023.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN (en €)

NATURE DES PROVISIONS	montant au début de l'exercice	augmentation dotations de l'exercice	Diminution : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
réserves de trésorerie				0
amortissements dérogatoires				0
différence sur réalisation d'élément d'actif				0
Total I	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
provisions pour litiges	0	35 000		35 000
provisions pour litiges perso.	0	38 000	0	38 000
provisions pour amendes et pénalités	0			0
provisions pour pensions	1 233 308	839 509	1 233 308	839 509
provisions pour grosses réparations			0	0
provisions pour risques d'emploi				0
autres provisions pour risques et charges	0	0	0	0
Total II	1 233 308	912 509	1 233 308	912 509
Provisions pour dépréciation				
sur immobilisations incorporelles				
sur immobilisations corporelles				
sur immobilisations financières				
sur stocks en et en-cours	0	0		0
sur comptes clients et autres créances	175		175	0
autres provisions pour dépréciation (actifs financiers)	0			0
Total III	175	0	175	0
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 233 483	912 509	1 233 483	912 509

Les indemnités retraite

La provision pour indemnités retraite est déterminée en fonction de l'ancienneté, de l'âge du salarié, des dispositions de la convention collective et d'hypothèses statistiques.

- Le taux de rendement financier actifs L.T. (Valeur du TEC au 31 déc 2022) est de **3.02%**
- L'âge de départ à la retraite est de 65 ans.
- Le taux de rotation est lent
- La revalorisation des salaires : 1,012%

La provision est calculée sur la base d'une mise à la retraite par l'employeur des salariés ayant atteint l'âge de 65 ans.

Dettes :

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	0	0	
Avances et acomptes reçus sur commandes	331 314	331 314	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 268 366	1 255 945	12 421
Dettes personnel	839 218	839 218	
Dettes fiscales et sociales	557 544	557 544	
Dépôts reçus	28 051		28 051
Autres dettes	2 969	2 969	
Total	3 027 461	2 986 989	40 472

Charges à payer :

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	31/12/22	31/12/21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408000 fournisseurs factures non parvenues immobilisations	0	0
408001 fournisseurs factures non parvenues biens et services	204 432	104 008
408010 fournisseurs factures non parvenues restauration	66 710	101 721
408020 fournisseurs factures non parvenues : immobilisations	0	0
408050 fournisseurs factures non parvenues	0	3 540
408060 fournisseurs factures non parvenues : subventions - repas	23 925	15 345
408070 aide à la construction non établie	33 046	31 089
408400 fournisseurs factures non parvenues immobilisations	0	336 577
total	328 114	592 279
Dettes fiscales et sociales		
428200 dettes provision/congés à payer	513 316	555 376
428600 personnel autres charges à payer intéressement	2 190	11 939
428620 personnel autres à charges à payer	89 750	87 934
438200 charges à payer - congés payés	195 060	211 043
438600 charges à payer organismes sociaux	34 543	41 043
438620 autres charges sociales à payer	0	0
438700 SS - Produits à recevoir	0	0
438702 Remboursement Prévoyance	21 852	45 264
448200 Charges à payer - CONGES PAYES	25 666	27 769
471002 Compte d'attente Trésorerie	0	0
448600 Etat - Charges à payer	4 488	4 397
total	886 865	984 764
Total Général	1 214 978	1 577 043

4 - LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGES

Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles	montant
pénalités et amendes fiscales	50
Charges litiges personnels	0
dons & libéralité	
valeur nette de cession / immo.	3 411
dotations aux provisions litiges personnel	73 000
dotations aux provisions litiges	
charges exceptionnelles diverses : autres	2 588
total	79 050

4.2 PRODUITS

Produits exceptionnels

Produits exceptionnels	montant
quote-part subvention investissement	1 364 986
subvention exceptionnelle	0
quote-part VNC sub d'investissement	395
produits de cession (immobilisations)	3 600
produits sur exercice antérieur	9
reprises litiges personnels & risques	0
reprises sur amortissements	
produits exceptionnels divers	78 725
cartes perdues monétique	918
total	1 448 633

5 - AUTRES POINTS :

L'effectif de l'ASPP au 31 décembre 2022 est de **237** personnes dont **27** cadres et **210** non cadres soit **228** CDI et **9** CDD.

Conformément aux directives de l'article 20 de la Loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous indiquons que les rémunérations brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association pour l'exercice 2022 **représentent un montant global de 374 043.69 €.**

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes est de **23 000.00€ HT.**

6- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE ET METHODE DE VALORISATION

CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURES

Conformément au règlement ANC 2018-06, nous relatons ci-après les contributions volontaires en natures identifiées :

La ville de PARIS met à notre disposition 12 locaux pour un montant valorisé par la Direction de l'Urbanisme à 3 831 247 € HT (valeur 2022) pour l'exercice 2022, le local poissonniers est sortie du calcul.

La ville de PARIS met également à notre disposition certains fluides afin de nous permettre de fonctionner (électricité, eau, chauffage, etc...) pour lesquels l'absence de compteurs distincts ne nous permet pas de les valoriser.

◆◆◆◆◆◆◆◆◆◆