



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 9 Juin 2021

**Statuant sur les comptes de l'exercice
du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020**

**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 2020, 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 janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 2-1 de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables résultant de la première application du règlement ANC 2018-06 modifiant le plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif au titre de l'exercice 2020.

4 - Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par l'ASPP, les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, et de leur présentation d'ensemble, nous avons été conduits, sur la base des informations à notre disposition à examiner les approches retenues par l'ASPP, à nous assurer du caractère raisonnable de ces estimations et à contrôler les informations fournies dans l'annexe des comptes annuels.
- Comme mentionné ci-dessus, la note 2-1 de l'annexe expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice résultat de la première application du règlement ANC 2018-06 relatif au nouveau plan comptable des personnes morales de privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié la correcte application du changement de méthode comptable et de la présentation qui en est faite.

5 - 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.

6 - 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.

7 - 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 26 Mai 2021

AUDIT EUREX
Société de Commissaires aux Comptes

Valérie MASSOT
Associée

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Massot', with a large, stylized loop at the end.

AUDIT EUREX
Société de Commissaire aux Comptes
28 rue Notre Dame des Victoires
75002 PARIS
RCS Paris 340 900 422

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.

ACTIF	Exercice N			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	1 014	980	34	5
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	33 338	24 983	8 355	9 231
Immobilisations corporelles en cours	503		503	819
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	135		135	133
Total I	34 990	25 963	9 027	10 188
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	281		281	278
Créances			0	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	161		161	385
Créances reçues par legs ou donations Autres				
Autres	309		309	261
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 553		6 553	6 803
Charges constatées d'avance	227		227	288
Total II	7 531	0	7 531	8 015
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	42 521	25 963	16 558	18 203

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		1 987	1 447
Excédent ou déficit de l'exercice		372	539
Situation nette (sous total)		5 603	5 230
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		7 261	8 495
Provisions réglementées			
Total I		12 864	13 725
FONDS REPORTES ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
Total II		0	0
PROVISIONS			
Provisions pour risques			108
Provisions pour charges		1 280	1 203
Total III		1 280	1 311
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		184	28
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		761	1 328
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		1 163	1 538
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		306	273
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total IV		2 414	3 167
Écarts de conversion Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)		16 558	18 203

AUDIT EUREX

Société de Commissaire aux Comptes

28 rue Notre Dame des Victoires

75002 PARIS

RCS Paris 340 900 422

COMPTE DE RESULTAT (K€)
(Nouveau règlement comptable ANC 2018-06)

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	4 483	9 170
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	12 377	12 129
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	1 203	1 189
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20	61
Total I	18 083	22 549
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2 269	4 454
Variation de stock	-2	9
Autres achats et charges externes	3 361	3 648
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	440	471
Salaires et traitements	6 678	7 698
Charges sociales	2 928	3 214
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 088	2 261
Dotations aux provisions	1 280	1 203
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	341	850
Total II	19 383	23 808
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 300	-1 259
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8	19
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		10
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	8	29
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	8	29
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III- IV)	-1 292	-1 230
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 589	1 757
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	108	44
Total V	1 697	1 801
CHARGES EXCEPTIONNELLES:		
Sur opérations de gestion	31	
Sur opérations en capital	1	27
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	32	27
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 665	1 774
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2	4
Total des produits (I + III + V)	19 788	24 379
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	19 417	23 839
EXCÉDENT OU DÉFICIT	371	540
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

AUDIT EUREX
 Société de Commissaire aux Comptes
 28 rue Notre Dame des Victoires
 75002 PARIS
 RCS Paris 340 900 422



ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DE L'ASPP

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Total bilan avant répartition de l'exercice : **16 557 771.70 €.**

Compte de résultat présentant un excédent de **371 860. 07 €.**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

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 quinze, 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°
Poissonniers, 97 rue des Poissonniers, 18°
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 2020, le montant de la subvention de fonctionnement est de 12 377 000 €, le montant de la subvention d'investissement est de 300 000 €.

La ville de Paris contribue aussi par les apports en nature que constituent la mise à disposition des locaux et la prise en charge de certaines dépenses liées à ces locaux (électricité, eau, dans certains 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

Crise sanitaire du coronavirus

Fermeture de l'ensemble des restaurants lors du 1^{er} confinement du 17/03/20 au 11/05/20.
Réouverture partielle, en vente à emporter jusqu'en fin juin, et retour progressif à la normale fin juillet,

Lors du 2^{ème} confinement à partir du 01/11/20, maintien d'une activité partielle et fermeture de certains restaurants jusqu'à la fin de l'année.

Dès le premier confinement, l'ASPP adopte les dispositions du chômage partiel (95 464 heures de travail indemnisées pour 933 127 €) et du télétravail.

Election du nouveau Président

Lors de l'Assemblée Générale du 25 novembre, Mr Antoine Guillou est élu président de l'ASPP, en remplacement de Madame Annick Olivier.

1.3 - EVENEMENTS POST-CLOTURE

L'année 2021 est toujours impactée par le contexte sanitaire qui affecte la fréquentation des restaurants (- 55% par rapport à l'année dernière à fin février) et nous a conduit à maintenir cinq restaurants fermés en janvier et février.

Le nouveau confinement du 15 mars et les dispositions réglementaires en matière de restauration collective nous obligent à ne proposer que de la vente à emporter dans 13 de nos 15 restaurants.

2 - CADRE CONVENTIONNEL ET METHODES COMPTABLES

2.1 – Changements de méthodes comptables

L'application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable et entraîne une modification de la présentation de nos états financiers.

Les comptes (bilan et compte de résultat) sont conformes à la nouvelle réglementation comptable.

Par ailleurs, l'application de la nouvelle méthode aux opérations en cours ne peut avoir pour effet de modifier les comptes de l'exercice précédent. Ainsi, le bilan et le compte de résultat N-1 ne peuvent être affectés.

Les états financiers présentés en page 15 et 16 sont le reflet de l'ancienne présentation des comptes.

Le changement de méthode comptable n'a pas d'incidence sur le report à nouveau et le résultat de l'exercice.

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 2020 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 2020 au 31 décembre

	VALEUR BRUTE début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Logiciels	964 096.		50 000
Total I	964 096	0	50 000
Immobilisations corporelles			
immobilisations anciens biens de retours			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	23 070 297		522 022
Installation techniques, matériel et outillage industriels	7 412 324		492 571
matériel de transport	12 352		0
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 819 823		177 97
Immobilisations en cours	818 720		716 624
Total II	33 133 516	0	1 909 188
Immobilisations des biens de retour renouvelables	0		0
Total III	-	0	0
Immobilisations financières			
dépôts	133 502		1 979
autres immobilisations financières	-		0.00
Total IV	133 502	-	1 979
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	34 231 114	0	1 961 167

	Diminutions		VALEUR BRUTE fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Logiciels		0	1 014 096	
Total I	0	0	1 014 096	0
Immobilisations corporelles				
immobilisations anciens biens de retours			0	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		15 042	23 577 277	
Installation techniques, matériel et outillage industriels		132 976	7 771 919	
matériel de transport		0	12 352	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		21 004	1 976 789	
Immobilisations en cours	1 032 462		502 883	
Total II	1 032 462	169 022	33 841 221	0
Immobilisations des biens de retour renouvelables			0	
Total III	0	0	0	0
Immobilisations financières				
dépôts			135 481	
autres immobilisations financières			0	
Total IV	0	0	135 481	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	1 032 462	169 022	34 990 798	0

AMORTISSEMENTS 2020 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		959 199	0	20 857	0	980 056
Total I		959 199	0	20 857	0	980 056
Immobilisations Corporelles						
amortissements CAC				0		0
anciens biens de retour						0
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		16 039 269		1 335 977	15 042	17 360 203
Installation techniques, matériel et outillage industriels		5 468 487		602 611	132 921	5 938 176
matériel de transport		7 301		1 734	0	9 035
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 568 727		126 887	19 624	1 675 991
Total II		23 083 784	0	2 067 208	167 587	24 983 405
immobilisations des biens de retour renouvelables	Total III	0	0	0	0	0
Total Général (I+II+III)		24 042 984	0	2 088 065	167 587	25 963 461

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		20 857	0	0	0	0	0
Total I		20 857	0	0	0	0	0
Immobilisations Corporelles							
amortissements CAC		0					
anciens biens de retour		0					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		1 335 977					
Installation techniques, matériel et outillage industriels		602 611					
matériel de transport		1 734					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		126 88					
Total II		2 067 208					
immobilisations des biens de retour renouvelables		0					
Total III		0					
Total Général (I + II+ III)		2 088 065	0	0	0	0	0
Cadre D		Mouvements des Charges A Répartir S/Plusieurs Exercices		Montant Net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux Amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
Primes de remboursement des obligations							

Les immobilisations financières

Les **135 480,64€** représentent les Dépôts de Garantie pour le Loyer du siège (112 870.78€) également pour le centre de restauration Schœlcher (19 173.46€) ainsi que pour la convention n° 105 - Caisse de Retraite et de Prévoyance des Clercs et Employés de Notaire - (3 436.40€).

Les stocks

	A la fin de l'exercice	au début de l'exercice	variation des stocks	
	31/12/2020	01/01/2020	augmentation	diminution
Alimentation, Boisson, Pharmacie:	106 431	144 952		- 38 521
Autres approvisionnements :	174 572	133 366	41 206	
Total Stocks	281 003	278 318	41 206	- 38 521

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	135 480		135 480
De l'actif circulant			
Avances et acomptes versées	1 095	1 095	
Clients et comptes rattachés	159 805	159 805	
Débiteurs divers	7 988	7 988	
Etat & autres collect. Pub.	301 006	301 006	
Charges constatées d'avance	227 215	227 215	
Total	832 589	697 109	135 480

Un livret associatif a été souscrit en 2013 et au 31 décembre 2020 son solde était de **6 532 751.04€** et a rapporté à l'association des intérêts d'un montant avant impôts de **7 862.82€**. Le taux de rémunération a été le suivant pour 2020 :

- 0,120 % brut du 01/01 au 31/12

Produits à recevoir

Au 31 décembre 2020, les produits à recevoir sont :

		31/12/2020	31/12/2019
418100	Produits factures non établies	21 324	18 990
468710	Produits à recevoir	-	-
468711	Sub.investissement à recevoir	-	-
	Total Général	21 324	18 990

Charges constatées d'avance

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/20	31/12/19
plan de formation	19 977	87
Abonnement - documentation	2 521	2 728
Sous-traitance générale		
Sous-traitance informatique	45 791	82
Dépôt de garantie		
Loyer siège	109 817	108 249
Charges locatives siège	10 988	15 165
Charges locatives parking	4 074	4 080
Loyer Schoelcher	19 178	18 766
Charges Poissonniers	3 918	3 918
Charges locatives RIE	2 206	
Locations TPE	1 573	
Agencement installation		
Contrat appareils de levage	70	
Contrat curage bacs à graisse	3 383	3 232
Contrat mat.frigorifique	0	
Contrat d'entretien bien mobilier	0	1 083
Contrat laverie plonge	0	
Contrats de maintenance		
Contrat de maintenance informatique		80 740
Dératisation		2 875
Versement sur Apprentissage		
Contrats climatisation	0	
honoraires comptabilité et juridique	2 745	2 706
Médecine du travail	17	17
Assurances	956	42 968
Divers rémunér.intermédiaire		
Telecoms		
Publication & communication		
Total	227 216	286 696

3.2 PASSIF

EXERCICE 2020

(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	1 447	539			1 986
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	539	-539	372		372
SITUATION NETTE	5 230	0	372	0	5 602
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					0
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	8 495		300	-1 533	7 262
PROVISIONS REGLEMENTEES					0
TOTAL	13 725	0	672	-1 533	12 864

Subvention d'investissement

La subvention de 2020 reçue a été d'un montant de **300 000€**.

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 2020 ont été financés selon le détail ci-après

SUBVENTIONS 2020 au 31 décembre

	Montants versés	VALEUR BRUTE début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Sub investissement				
Sub 2001		128 973		0
Sub 2004	825 250	825 250		0
Sub 2005	500 000	500 000		0
Sub 2006	1 000 000	1 000 000		0
Sub HdV	2 126 000	2 126 000		0
Sub M15	700 000	700 000		0
Sub 2007	1 174 000	1 174 000		0
Sub 2008	4 100 000	4 100 000		0
Sub 2009	3 000 000	3 000 000		0
Sub 2010	3 501 000	3 501 000		0
Sub 2011	1 486 000	1 486 000		0
Sub 2012	300 000	300 000		0
Sub 2013	540 000	540 000		0
Sub 2014	270 000	270 000		0
Sub 2015	300 000	300 000		0
Sub 2016	300 000	300 000		0
Sub 2017	300 000	300 000		0
Sub 2018	300 000	300 000		0
Sub 2019	150 000	150 000		0
Sub 2020	300 000	0		300 0000
Sub Mazas	1 560 636	1 560 636		0
Sub Boulogne	2 249 562	2 249 562		0
Sub Scholecher	1 710 000	1 710 000		0
Sub Bédier	337 600	322 058		6 484
Sub rue du pre	3 303 438	2 246 500		520 383
TOTAL GENERAL		29 089 980	0	826 867

	Diminutions		VALEUR BRUTE fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Sub investissement				
Sub 2001			128 973	
Sub 2004			825 250	
Sub 2005			500 000	
Sub 2006			1 000 000	
Sub HdV			2 126 000	
Sub M15			700 000	
Sub 2007			1 174 000	
Sub 2008			4 100 000	
Sub 2009			3 000 000	
Sub 2010			3 501 000	
Sub 2011			1 486 000	
Sub 2012			300 000	
Sub 2013			540 000	
Sub 2014			270 000	
Sub 2015			300 000	
Sub 2016			300 000	
Sub 2017			300 000	
Sub 2018			300 000	
Sub 2019			150 000	
Sub 2020			300 000	
Sub Mazas			1 560 636	
Sub Boulogne			2 249 562	
Sub Scholecher			1 710 000	
Sub Bédier			328 542	
Sub rue du pre			2 766 883	
TOTAL GENERAL	0	0	29 916 847	0

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				-
amortissements dérogatoires				-
différence sur réalisation d'élément d'actif				-
Total I	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges				
provisions pour litiges	-	-	-	-
provisions pour litiges perso.	108 000	-	108 000	-
provisions pour amendes et pénalités	-			-
provisions pour pensions	1 202 853	1 279 809	1 202 853	1 279 809
provisions pour grosses réparations			-	-
provisions pour risques d'emploi				-
autres provisions pour risques et charges	-	-	-	-
Total II	1 310 853	1 279 809	1 310 853	1 279 809
Provisions pour dépréciation				
sur immobilisations incorporelles				
sur immobilisations corporelles				
sur immobilisations financières				
sur stocks en et en-cours	-	-		-
sur comptes clients et autres créances	110			110
autres provisions pour dépréciation (actifs financiers)	-			-
Total III	110	-	-	110
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 310 963	1 279 809	1 310 853	1 279 919

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 2020) est de **0.330%**
- L'âge de départ à la retraite est de 65 ans.
- Le taux de rotation est lent
- La revalorisation des salaires : 1,012%
- Table de mortalité tableau 68 : 2013-2015

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	303 423	303 423	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	761 059	624 664	136 395
Dettes personnel	914 972	914 972	
Dettes fiscales et sociales	247 803	247 803	
Dépôts reçus	28 051		28 051
Autres dettes	2 969	2 969	
Total	2 258 277	2 093 832	164 445

Charges à payer :

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	31/12/20	31/12/19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408000 fournisseurs factures non parvenues immobilisations	0	0
408001 fournisseurs factures non parvenues biens et services	109 214	156 850
408010 fournisseurs factures non parvenues restauration	85 389	47 999
408020 fournisseurs factures non parvenues : immobilisations	0	0
408050 fournisseurs factures non parvenues	3 540	3 380
408060 fournisseurs factures non parvenues : subventions - repas	45 788	20 987
408070 aide à la construction non établie	30 140	35 171
408400 fournisseurs factures non parvenues immobilisations	0	12 619
total	274 071	277 006
Dettes fiscales et sociales		
428200 dettes provision/congés à payer	598 794	562 611
428600 personnel autres charges à payer intéressement	0	94 947
428620 personnel autres à charges à payer	56 863	71 057
438600 charges à payer organismes sociaux	253 250	259 783
438620 autres charges sociales à payer	0	0
438700 SS - Produits à recevoir	0	0
438702 Remboursement Prévoyance	48 984	45 275
471002 Compte d'attente Trésorerie	0	0
448600 Etat - Charges à payer	32 783	31 683
468710 Produits à recevoir	0	0
total	990 673	1 065 356
total Général	1 264 744	1 342 362

4 - LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGES

Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles	montant
pénalités et amendes fiscales	0
Charges litiges personnels	7 018
dons & libéralité	
valeur nette de cession / immo.	1 435
dotations aux provisions litiges	0
personnel	
dotations aux provisions litiges	
charges exceptionnelles diverses : autres	23 052
total	31 505

4.2 PRODUITS

Produits exceptionnels

Produits exceptionnels	montant
quote-part subvention investissement	1 533 032
subvention exceptionnelle	
quote-part VNC sub d'investissement	55
produits de cession (immobilisations)	0
produits sur exercice antérieur	0
reprises litiges personnels & risques	108 000
reprises sur amortissements	
produits exceptionnels divers	55 797
cartes perdues monétique	576
total	1 697 460

5 - AUTRES POINTS :

L'effectif de l'ASPP au 31 décembre 2020 est de **269** personnes dont **23** cadres et **246** non cadres soit **250** CDI et **19** DD.

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 2020 **représentent un montant global de 390 666€**.

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes est de **22 725.00€ HT**.

6- POINTS PARTICULIERS :

Joint à cette annexe le bilan et le compte de résultat des exercices 2019 et 2020 ancienne présentation CRC 1999 - 01 pour lecture comparable avec l'exercice précédent.

(CRC 1999 - 01)		ACTIF				PASSIF	
(K€)	BRUT N	Amort./Dép	NET N	NET N-1		N	N-1
Immob. incorp.	1 014	980	34	5	Réserves	1 912	1 912
Immob. incorp. en cours					Report à nouveau	1 987	1 447
Immob. incorporelles	1 014	980	34	5	Résultat	372	539
					Ss total Fds.propres I	4 271	3 898
Matériel	33 338	24 983	8 355	9 231			
					Ecart réévaluation biens propres	32	32
Immob.en cours	503		503	819	Apport avec droit de reprise	1 300	1 300
Immob. corporelles	33 841	24 983	8 858	10 050			
					Subvention invest	7 261	8 495
Acomptes sur Immob.			0	0	Ss tot. Autres Fds.Associatifs	8 593	9 827
Immob. financières	135		135	133			
					TOTAL FDS PROPRES	12 864	13 725
TOTAL IMMOBILISATIONS	34 990	25 963	9 027	10 188			
					Prov Risques & Charges	0	108
					Prov Pensions et similaires	1 280	1 203
					Ss total provisions	1 280	1 311
					Emprunts et dettes financières (L.T.)	28	28
					K.PERMANENTS	14 172	15 064
Stocks	281		281	278			
					Emprunts et dettes fin. ets crédit	156	
Acomptes sur commande			0	0	Avances et acomptes reçus	303	269
Clients	161		161	385	Dettes fournisseurs	761	1 329
Autres créances	309		309	261	Dettes fiscales et sociales	1 163	1 538
Ss total Créances	470	0	470	646	Autres dettes	3	3
					Ss total dettes	2 386	3 139
Valeurs mobilières	0		0	0			
Disponibilités	6 553		6 553	6 803			
Ss total Trésor	6 553		6 553	6 803			
Charges constatées d'avance	227		227	288	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF	42 521	25 963	16 558	18 203	TOTAL PASSIF	16 558	18 203

COMPTE D'EXPLOITATION A FIN DECEMBRE

(CRC 1999 - 01)	ANNEE 2020				ANNEE 2019				ECART	
(K€)	Bal. CG	Correc.	Arrêté		Bal. CG	Correc.	Arrêté			
CA Selfs conso	2 433		2 433	56,3%	4 970		4 970	55,9%	-2 537	-51,0%
CA Cpouce	484		484	11,2%	954		954	10,7%	-470	-49,3%
Ss tot.Restaur.	2 917	0	2 917	67,4%	5 924	0	5 924	66,6%	-3 007	-50,8%
CA Selfs admission	470		470	10,9%	1 001		1 001	11,3%	-531	-53,0%
CA Conventions	930		930	21,5%	1 951		1 951	21,9%	-1 021	-52,3%
Ss tot.Admission	1 400	0	1 400	32,4%	2 952	0	2 952	33,2%	-1 552	-52,6%
CA Autres prestations	8		8	0,2%	17		17	0,2%	-9	-52,9%
TOTAL CA	4 325	0	4 325	100,0%	8 893	0	8 893	100,0%	-4 568	-51,4%
PRODUITS DIVERS	158		158		277		277		-119	-43,0%
TOTAL PRODUITS	4 483	0	4 483		9 170	0	9 170		-4 687	-51,1%
Achats alimentaires	-2 179		-2 179	-50,4%	-4 245		-4 245	-47,7%	2 066	-48,7%
Achats boisson	-127		-127	-2,9%	-209		-209	-2,4%	82	-39,2%
Jetables	-218		-218	-5,0%	-213		-213	-2,4%	-5	2,3%
Pdts entretien	-92		-92	-2,1%	-135		-135	-1,5%	43	-31,9%
Fturs Bureau	-17		-17	-0,4%	-23		-23	-0,3%	6	-26,1%
Fturs info	-24		-24	-0,6%	-25		-25	-0,3%	1	-4,0%
Eau	-32		-32	-0,7%	-26		-26	-0,3%	-6	23,1%
EDF/GDF	-261		-261	-6,0%	-321		-321	-3,6%	60	-18,7%
Achat petit matériel	-120		-120	-2,8%	-137		-137	-1,5%	17	-12,4%
Autres achats	-83		-83	-1,9%	-68		-68	-0,8%	-15	22,1%
TOTAL ACHATS	-3 153	0	-3 153	-72,9%	-5 402	0	-5 402	-60,7%	2 249	-41,6%
Loyer + Charges Siège	-476		-476	-11,0%	-505		-505	-5,7%	29	-5,7%
Loyer + Charges Centres	-149		-149	-3,4%	-123		-123	-1,4%	-26	21,1%
Locations autres	-27		-27	-0,6%	-15		-15	-0,2%	-12	80,0%
Ss tot.Loyers	-652	0	-652	-15,1%	-643	0	-643	-7,2%	-9	1,4%
Entretien dépannage	-350		-350	-8,1%	-427		-427	-4,8%	77	-18,0%
Agencement, installations	-147		-147	-3,4%	-231		-231	-2,6%	84	-36,4%
Contrats maintenance	-530		-530	-12,3%	-623		-623	-7,0%	93	-14,9%
Ss tot.Entretien	-1 027	0	-1 027	-23,7%	-1 281	0	-1 281	-14,4%	254	-19,8%
Contrats maint.info	-142		-142	-3,3%	-120		-120	-1,3%	-22	18,3%
Nettoyage linge	-73		-73	-1,7%	-71		-71	-0,8%	-2	2,8%
Assurances	-62		-62	-1,4%	-60		-60	-0,7%	-2	3,3%
Divers Services extérieurs	-45		-45	-1,0%	-38		-38	-0,4%	-7	18,4%
TOTAL SERVICES EXTERIEURS	-2 001	0	-2 001	-46,3%	-2 213	0	-2 213	-24,9%	212	-9,6%
Honoraires Travaux	0		0	0,0%	-13		-13	-0,1%	13	
Honoraires Compta & Jur.	-153		-153	-3,5%	-107		-107	-1,2%	-46	43,0%
Telecoms	-110		-110	-2,5%	-109		-109	-1,2%	-1	0,9%
PTT	-12		-12	-0,3%	-11		-11	-0,1%	-1	9,1%
Autres	-199		-199	-4,6%	-244		-244	-2,7%	45	-18,4%
TOTAL AUTRES SER. EXTERIEURS	-474	0	-474	-11,0%	-484	0	-484	-5,4%	10	-2,1%
VALEUR AJOUTEE	-1 145	0	-1 145	-26,5%	1 071	0	1 071	12,0%	-2 216	#####
Impôts et Taxes	-440		-440	-10,2%	-471		-471	-5,3%	31	-6,6%
Frais de Personnel	-9 606		-9 606	-222,1%	-10 911	0	-10 911	-122,7%	1 305	-12,0%
EBE avant subventions	-11 191	0	-11 191	-258,8%	-10 311	0	-10 311	-115,9%	-880	8,5%
Subvention exploitation	12 377		12 377	286,2%	12 129		12 129	136,4%	248	2,0%
Conventions "Depense"	-331		-331	-7,7%	-850		-850	-9,6%	519	-61,1%
Autres charges de gestion courante	-10		-10	-0,2%	-12		-12	-0,1%	2	-16,7%
Autres produits de gestion courante	20		20	0,5%	61		61	0,7%	-41	-67,2%
Dot/Rep Provisions	-77		-77	-1,8%	-15		-15	-0,2%	-62	413,3%
Dot Amortissements	-2 088		-2 088	-48,3%	-2 261		-2 261	-25,4%	173	-7,7%
Transferts de charge	0		0	0,0%	10		10	0,1%	-10	#####
RBE	-1 300	0	-1 300	-30,1%	-1 249	0	-1 249	-14,0%	-51	4,1%
Résultat financier	6		6	0,1%	15		15	0,2%	-9	-60,0%
RCAI	-1 294	0	-1 294	-29,9%	-1 234	0	-1 234	-13,9%	-60	4,9%
Charges exceptionnelles	-32		-32	-0,7%	-27		-27	-0,3%	-5	18,5%
Produits exceptionnels	164		164	3,8%	73		73	0,8%	91	124,7%
Quote part subv. Invest.	1 533		1 533	35,4%	1 728		1 728	19,4%	-195	-11,3%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 665	0	1 665	38,5%	1 774	0	1 774	19,9%	-109	-6,1%
RESULTAT NET	371	0	371	8,6%	540	0	540	6,1%	-169	-31,3%

A.S.P.P. – ANNEXE COMPTES ANNUELS 2020

AUDIT EUREX

Société de Commissaire aux Comptes
28 rue Notre Dame des Victoires
75002 PARIS
RCS Paris 340 900 422

7 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE ET METHODE DE VALORISATION

Aucune contribution volontaire en nature n'a été identifiée au cours de cet exercice.

◆◆◆◆◆◆◆◆◆◆