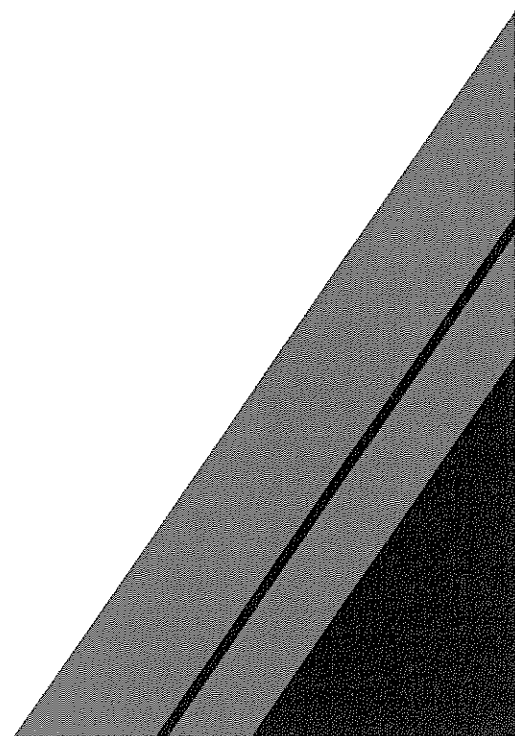


Association des Cours Professionnels de Pharmacie Académie Versailles ACPPAV

Siège social : Le Technoparc – 14 rue Gustave Eiffel – 78306 Poissy cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020



A l'Assemblée Générale de l'ACPPAV,

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'ACPPAV 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

2.1. 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.

2.2. 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 à la date d'émission de notre rapport

3. 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.

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. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

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 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 de l'Association 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

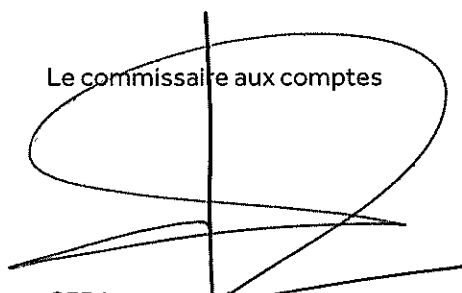
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

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.

Paris, le 10 juin 2021



Le commissaire aux comptes

CERA
représenté par
Daniel Buchoux

Bilan Actif

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	250 059	205 070	44 989	53 190
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	410 065		410 065	410 065
Constructions	6 111 787	6 094 664	17 123	14 359
Installations techniques, matériel et outillages industriels	767 545	618 171	149 374	170 338
Autres immobilisations corporelles	1 506 513	1 494 602	11 911	93 110
Immobilisations corporelles en cours	29 954		29 954	29 954
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 250 192		1 250 192	1 250 212
Autres titres immobilisés	1 316 240		1 316 240	1 300 000
Prêts	164 610		164 610	155 074
Autres immobilisations financières	104 919		104 919	104 374
TOTAL I	11 911 883	8 412 506	3 499 377	3 580 675
Comptes de liaison	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	11 596		11 596	10 747
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 012 425	134 528	2 877 898	1 335 066
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	745 951		745 951	515 808
Valeurs mobilières de placement	2 059 606		2 059 606	2 050 673
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 822 164		3 822 164	4 719 327
Charges constatées d'avance	109 970		109 970	116 340
TOTAL III	9 761 712	134 528	9 627 185	8 747 961
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecarts de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	21 673 596	8 547 034	13 126 562	12 328 635

Bilan Passif

	31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	26 079	26 079
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	7 202 820	6 899 902
Réserves pour projet de l'entité	1 062 028	1 062 028
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	965 861	302 918
Situation nette	9 256 787	8 290 926
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 005 996	1 080 516
Provisions réglementées		
TOTAL I	10 262 783	9 371 443
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	231 079	46 889
Provisions pour charges	457 773	487 374
TOTAL IV	688 853	534 263
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	657 128	931 572
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	615 465	237 526
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	568 222	616 148
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	334 111	637 684
TOTAL V	2 174 927	2 422 930
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	13 126 562	12 328 635

Compte de résultat

	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	6 587 815	4 912 783
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	253 344	1 435 274
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	421 412	413 136
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	7	492
TOTAL I	7 262 579	6 761 685
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	32 025	55 799
Variation de stocks	-849	-552
Autres achats et charges externes	2 165 428	2 575 132
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	245 711	274 999
Salaires et traitements	2 199 574	2 139 820
Charges sociales	959 660	914 183
Dotations aux amortissements et dépréciations	354 792	329 743
Dotations aux provisions	556 483	337 715
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	29 768	25 975
TOTAL II	6 542 594	6 652 813
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	719 985	108 871
Produits financiers		
Produits financiers de participations	50 973	686
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	29 109	40 005
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	16 083	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	96 165	40 691
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	296	248
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	296	248
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	95 869	40 443
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	815 854	149 315

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 4 -

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	21 863	48 563
Sur opérations en capital	211 447	180 643
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	233 310	229 205
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	55 630	68 631
Sur opérations en capital	22 643	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	78 273	68 631
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	155 037	160 574
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	5 030	6 971
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	7 592 054	7 031 581
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 626 193	6 728 663
EXCEDENT OU DEFICIT	965 861	302 918
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 13 126 562 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 965 861Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020au 31/12/2020.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'application pour la première fois du règlement 2018-06 n'a entraîné aucun changement de règles de comptabilisation. Les seuls changements concernent la présentation du bilan, du compte de résultat et l'ajout d'information dans la présente annexe.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Présentation

L'ACPPAV est un institut spécialisé dans les métiers de la pharmacie, de la santé et du secteur sanitaire et social.

Créée en 1965, afin de mettre en place la formation des collaborateurs des pharmaciens d'officine (employés et préparateur en pharmacie), l'ACPPAV se positionne aujourd'hui comme un centre de formation professionnelle contribuant au développement des compétences et à l'apport de réponses adaptées et spécifiques aux besoins en emplois du secteur.

Faits caractéristiques

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêt des comptes.

L'association constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

Au titre de l'année 2020, l'association ACPPAV n'a pas bénéficié des aides gouvernementales destinées au soutien de l'activité (activité partielle, emprunt garanti par l'Etat).

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend pour le moment jusqu'au 01 juin 2021 dans le cadre de la loi n°2021-160 du 15 février 2021 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'association. Les incidences de ces événements liés à une situation existante à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes, selon les modalités définies au paragraphe "faits caractéristiques".

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêt des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêt des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Dérogations pour la présentation des comptes

Le compte de résultat 2019 n'a pu être présenté comme l'année dernière conformément au CRC 99-01. EN effet, il est présenté suivant l'ANC 2018-06.

Le traitement des fonds dédiés est inclus dans les comptes d'exploitation et non en pied de résultat. Ce qui n'a pas d'impact sur le résultat d'exploitation.

ACTIF

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les immobilisations corporelles présentant un caractère significatif, l'application des nouveaux règlements comptables 2004-06 et 2002-10 a entraîné en 2005 un retraitement comptable particulier et a affecté le poste "constructions", qui a été retraité par composants.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'association a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Constructions | 50 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 à 20 ans, |
| • Matériel et outillage | 10 à 15 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 10 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités et placements

Le montant des disponibilités nettes s'élève à 3 822 164 euros.

Les valeurs mobilières de placements se composent de valeurs mobilières pour un montant global de 2 059 606 euros.

Un livret A et un livret associatif ont été ouverts en 2011. Ils valorisent un capital de 3 187 966 euros.

PASSIF

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Variation des fonds associatifs

La variation des fonds associatifs est analysée de la façon suivante: (valeur en euros)

Fonds associatifs au 31/12/2019 9 371 443€
 Résultat au 31/12/2020 965 860€
 Variation des subventions d'investissements (-74520€)
 Fonds associatifs au 31/12/2020 10 262 783 €

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 231 079 euros. La provision pour retraite s'élève à 332 293 euros. Les provisions pour charges d'un montant de 125 480€ concernent des provisions pour l'entretien des bâtiments.

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDE

Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel s'élève à 155 037 euros.
 Les charges exceptionnelles s'élèvent à 78 273 euros (voir détail ci-après).
 Les produits exceptionnels s'élèvent à 233 310 euros (voir détail ci-après).

Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent à 7 262 579 euros. Ils sont générés par les produits de l'ACPPAV - Organisme gestionnaire et de diverses subventions d'exploitation, de fonctionnement et de taxe d'apprentissage pour le CFA.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0,34%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 332 293 euros.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'association a été confirmé, les seules contributions en nature étant le temps passé par les administrateurs pour la direction de l'association.

Honoraires commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 20 348 € toutes taxes comprises.

Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	26 079				26 079
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	7 961 929		302 918		8 264 847
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	302 918				965 861
Situation nette	8 290 926		302 918		9 256 787
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 080 516		136 926	211 446	1 005 996
Provisions réglementées					
TOTAL	9 371 443		439 844	211 446	10 262 783

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	14	
Agents de maîtrise & techniciens	41	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	55	

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	248 044		11 646
TOTAL	248 044		11 646
Terrains	410 065		
Constructions :	4 482 865		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 477 772		151 788
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	757 665		22 582
- Générales, agencements et aménagements divers	665 622		8 294
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	840 690		3 901
Emballages récupérables et divers	644		
Immobilisations corporelles en cours	29 954		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	8 665 277		186 565
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	1 266 295		
- Titres immobilisés	1 300 000		16 240
Prêts et autres immobilisations financières	259 448		10 082
TOTAL	2 825 743		26 322
TOTAL GENERAL	11 739 063		224 533
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		9 631	250 059
TOTAL		9 631	250 059
Terrains			410 065
Constructions :			4 482 865
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.		639	1 628 921
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage		12 702	767 545
- Gales, agencts et aménagt. divers		8 410	665 506
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier		4 228	840 362
Emballages récupérables et divers			644
Immobilisations corporelles en cours			29 954
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		25 979	8 825 863
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations		16 103	1 250 192
- Titres immobilisés			1 316 240
Prêts et autres immobilisations financières			269 529
TOTAL		16 103	2 835 962
TOTAL GENERAL		51 713	11 911 883

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	194 854	19 848	9 632	205 070
TOTAL	194 854	19 848	9 632	205 070
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	4 579 908	119 957	989	4 698 776
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 366 370	30 027	509	1 395 888
Installations techniques, matériel et outillage industriel	587 327	45 562	14 718	618 171
Installations générales, agencements et aménagements divers	605 386	17 175	2 276	620 285
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	794 800	13 728	-52 128	860 656
Emballages récupérables et divers	13 661			13 661
TOTAL	7 947 452	226 449	-33 636	8 207 436
TOTAL GENERAL	8 142 306	246 297	-24 004	8 412 506

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

	DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
--	-------------------------	------------------------	---------------------------

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres	46 889	224 190	40 000		231 079
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	337 715	332 293	337 715		332 293
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	149 659		24 179		125 480
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	534 263	556 483	401 893		688 853
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation	16 083		16 083		
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	51 238	108 495	25 205		134 528
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations	6 540		6 540		
Total III	73 861	108 495	47 828		134 528
TOTAL GENERAL (I+II+III)	608 124	664 978	449 722		823 380
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		664 978	433 639		
- financières			16 083		
- exceptionnelles					

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	164 610		164 610
Autres immobilisations financières	104 919		104 919
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	3 012 425	3 012 425	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 283	1 283	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 267	3 267	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	345 907	345 907	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	11 361	11 361	
Débiteurs divers	384 133	384 133	
Charges constatées d'avance	109 970	109 970	
TOTAL	4 137 876	3 868 346	269 529

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

9 536

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	657 128	657 128		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	240 304	240 304		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	267 273	267 273		
Impôts sur les bénéfices	22 344	22 344		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	85 543	85 543		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	568 222	568 222		
Produits constatés d'avance	334 111	334 111		
TOTAL	2 174 927	2 174 927		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire