

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 2022

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 établi en date du 15 septembre 2023, un rapport dit « de carence » dans lequel nous indiquons l'impossibilité de procéder au contrôle des comptes annuels et du rapport de gestion, ceux-ci n'ayant pas été établis dans les délais prévus par la loi.

Ces derniers nous ayant été communiqués, nous sommes désormais en mesure de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels.

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ACPPAV, 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

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 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.

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.

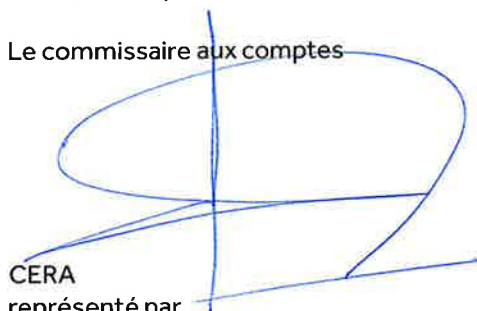
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 28 septembre 2023

Le commissaire aux comptes



CERA
représenté par
Daniel Buchoux

Bilan Actif

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		Au 31/12/2021	
	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	297 491	242 904	54 587	65 264
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	410 065		410 065	410 065
Constructions	6 206 143	5 871 147	334 996	15 199
Installations techniques, matériel et outillages industriels	880 433	706 143	174 290	231 685
Autres immobilisations corporelles	1 829 924	1 549 049	280 876	21 961
Immobilisations corporelles en cours				3 126
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	1 250 192
Autres titres immobilisés	1 316 240		1 316 240	1 316 240
Prêts	183 741		183 741	173 511
Autres immobilisations financières	105 514		105 514	105 007
TOTAL I	12 479 743	8 369 243	4 110 500	3 592 250
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	4 616		4 616	11 780
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 506 662	284 327	5 222 335	4 642 192
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	670 477		670 477	543 124
Valeurs mobilières de placement	2 090 938		2 090 938	2 069 521
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 310 498		4 310 498	3 818 600
Charges constatées d'avance	96 587		96 587	133 754
TOTAL III	12 679 777	284 327	12 395 450	11 218 971
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
IV				
V				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	25 159 520	8 653 570	16 505 950	14 811 221

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
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		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	9 572 045	8 168 680
Réserves pour projet de l'entité	1 062 028	1 062 028
Autres réserves	680 638	
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 501 579	1 403 365
Situation nette	12 842 369	10 660 152
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 004 634	1 237 026
Provisions réglementées		
TOTAL I	13 847 003	11 897 178
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	26 889	6 889
Provisions pour charges	225 350	435 163
TOTAL IV	252 239	442 052
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	1 180 469	942 150
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	469 935	921 668
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	492 108	561 611
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	264 196	46 563
TOTAL V	2 406 708	2 471 991
Ecart de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	16 505 950	14 811 221

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	7 950 779	7 703 443
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	203 013	230 539
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	360 407	661 931
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 106	8
TOTAL I	8 515 306	8 595 921
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	47 165	39 026
Variation de stocks	7 164	-184
Autres achats et charges externes	2 614 319	2 333 537
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	287 178	267 583
Salaires et traitements	2 193 153	2 494 832
Charges sociales	991 875	1 103 150
Dotations aux amortissements et dépréciations	389 865	496 192
Dotations aux provisions	146 579	336 392
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	661 121	207 273
TOTAL II	7 338 419	7 277 802
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 176 887	1 318 119
Produits financiers		
Produits financiers de participations	70 458	783
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 591	29 150
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	92 049	29 933
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	180	240
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	180	240
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	91 869	29 693
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	1 268 756	1 347 813

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

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 781	12 989
Sur opérations en capital	233 547	225 781
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	242 328	238 770
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	6 158	178 527
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	6 158	178 527
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	236 169	60 243
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	3 346	4 691
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	8 849 683	8 864 624
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	7 348 104	7 461 260
EXCEDENT OU DEFICIT	1 501 579	1 403 365
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 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 16 505 950 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 501 579Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022au 31/12/2022.

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.

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 de l'association

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 préparateurs 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

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant. Elle s'est accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.

Immobilisations / transferts :

retraitement sur les immobilisations comptabilisées en réserve.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

BILAN 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.

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Constructions | 50 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 à 20 ans, |
| • Matériel et outillage | 10 à 15 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 15 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 4 310 498 euros.
Les valeurs mobilières de placements se composent de valeurs mobilières pour un montant global de 3 212 860 euros.
Un livret A et livret associatif ont été ouverts en 2011. ils valorisent un capital de 2 991 396 euros.

BILAN 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 31/12/2021 : 11 897 178€
Résultat au 31/12/2022 : 1 501 579€
Variation des subventions d'investissements (-232 392€)
Fonds associatifs au 31/12/2022 : 13 847 003 €
Autres réserves : 680 638 €

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 252239 euros. La provision pour retraite s'élève à 126579 euros. Les provisions pour charges d'un montant de 105660€ concernent des provisions pour l'entretien des bâtiments.
Une provision a été constatée pour 20 000€ suite au règlement effectué en 2021 par le Conseil Régional.

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 3.77 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 126 579 euros.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel s'élève à +236 169 euros.

Les produits exceptionnels comprennent la quote-part virée au résultat des subventions d'investissement pour 233 547 euros.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 6 158 euros.

Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent à 8 515 306 euros contre 8 595 921 euros. Ils sont générés par les prestations facturées aux OPCO, le centre national de la Fonction Publique Territoriale (CNFPT) et les prestations financières publiques.

Contributions volontaires en nature

L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat est 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.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 21 408 € toutes taxes comprises.

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	287 579		9 912
TOTAL	287 579		9 912
Terrains	410 065		
Constructions :	4 482 865		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 657 946		65 332
Installations :	872 077		8 356
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	890 051		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	854 999		84 229
Emballages récupérables et divers	644		
Immobilisations corporelles en cours	3 126		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	9 171 773		157 917
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	1 250 192		
- Participations			
- Titres immobilisés	1 316 240		
Prêts et autres immobilisations financières	278 518		10 737
TOTAL	2 844 950		10 737
TOTAL GENERAL	12 304 302		178 566

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	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			297 491	
TOTAL			297 491	
Terrains			410 065	
Constructions :			4 482 865	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.			1 723 278	
Installations :			880 433	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencets et aménagt. divers			890 051	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			939 228	
Emballages récupérables et divers			644	
Immobilisations corporelles en cours		3 126		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		3 125	9 326 565	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			1 250 192	
- Participations				
- Titres immobilisés			1 316 240	
Prêts et autres immobilisations financières			289 255	
TOTAL			2 855 687	
TOTAL GENERAL		3 125	12 479 743	

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	222 315	20 589		242 904
TOTAL	222 315	20 589		242 904
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	4 708 866	121 235	397 502	4 432 599
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 416 746	21 802		1 438 548
Installations techniques, matériel et outillage industriel	640 392	65 751		706 143
Installations générales, agencements et aménagements divers	659 837	59 138		718 976
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 050 235	48 904	283 136	816 003
Emballages récupérables et divers	13 661	409		14 070
TOTAL	8 489 737	317 239	680 638	8 126 339
TOTAL GENERAL	8 712 052	337 828	680 638	8 369 243

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 étaler				
Primes de remboursement des obligations				

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	183 741		183 741
Autres immobilisations financières	105 514		105 514
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	5 506 662	5 506 662	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 172	2 172	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 863	1 863	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	355 418	355 418	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	11 361	11 361	
Débiteurs divers	299 663	299 663	
Charges constatées d'avance	96 587	96 587	
TOTAL	6 562 981	6 273 726	289 255

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTE	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	1 180 469	1 180 469		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	122 598	122 598		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	250 512	250 512		
Impôts sur les bénéfices	13 067	13 067		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	83 758	83 758		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	492 108	492 108		
Produits constatés d'avance	264 196	264 196		
TOTAL	2 406 708	2 406 708		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

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	9 230 708	1 403 365	680 638		11 314 711
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	1 403 365	-1 403 365	1 501 579		1 501 579
Situation nette	10 660 152		2 182 217		12 842 369
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 237 026			232 392	1 004 634
Provisions réglementées					
TOTAL	11 897 178		2 182 217	232 392	13 847 003

Commentaire

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		6 889	20 000			26 889
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		336 392	126 579	336 392		126 579
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		98 771				98 771
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II		442 052	146 579	336 392		252 239
Provisions pour dépréciations						
- incorporelles						
- corporelles						
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations						
- Titres mis en équivalence						
- Titres de participation						
- autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		232 002	52 325			284 327
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III		232 002	52 325			284 327
TOTAL GENERAL (I+II+III)		674 054	198 904	336 392		536 566
Dont dotations et reprises :			198 904	336 392		
- d'exploitation						
- financières						
- exceptionnelles						

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	13	
Agents de maîtrise & techniciens	42	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL		55

Commentaire

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2022		Au 31/12/2021	
* Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
+ Production vendue	7 950 779	100.00	7 703 443	100.00
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	7 950 779	100.00	7 703 443	100.00
- Matières premières et approvisionnements consommés	54 329	0.68	38 842	0.50
- Sous traitance directe	24 024	0.30		
Marge brute sur production (II)	7 872 427	99.01	7 664 601	99.50
Marge brute globale (I + II)	7 872 427	99.01	7 664 601	99.50
- Services extérieurs et autres charges externes	2 590 295	32.58	2 333 537	30.29
Valeur ajoutée produite	5 282 131	66.44	5 331 064	69.20
+ Subventions d'exploitation	203 013	2.55	230 539	2.99
- Impôts, taxes et versements assimilés	287 178	3.61	267 583	3.47
- Salaires et traitements	2 193 153	27.58	2 494 832	32.39
- Charges sociales	991 875	12.48	1 103 150	14.32
Excédent brut d'exploitation	2 012 938	25.32	1 696 039	22.02
+ Reprises sur amortissements et provisions	336 392	4.23	635 280	8.25
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	337 540	4.25	346 630	4.50
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant	52 325	0.66	149 562	1.94
- Dotations aux provisions pour risques et charges	146 579	1.84	336 392	4.37
+ Autres produits de gestion courante	1 106	0.01	8	
- Autres charges de gestion courante	661 121	8.32	207 273	2.69
+ Transferts de charges d'exploitation	24 015	0.30	26 651	0.35
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	1 176 887	14.80	1 318 119	17.11
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations	70 458	0.89	783	0.01
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	21 591	0.27	29 150	0.38
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	180		240	
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	1 268 756	15.96	1 347 813	17.50
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 781	0.11	12 989	0.17
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	233 547	2.94	225 781	2.93
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 158	0.08	178 527	2.32
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	236 169	2.97	60 243	0.78
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices	3 346	0.04	4 691	0.06
Résultat Net Comptable	1 501 579	18.89	1 403 365	18.22