

ASSOCIATION ACPPAV CONSOLIDATION

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2021

RUE GUSTAVE EIFFEL

78306 POISSY CEDEX

SIRET : 78515061600031

IN EXTENSO ILE DE France NOGENT SUR MARNE

7 avenue de Joinville

94130 NOGENT-SUR-MARNE

Tél : 01.48.83.70.00

Fax : 01.43.97.38.05

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	2
--	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Annexe au bilan association	7
Règles et méthodes comptables	8

Votre année
en résumé

ACPPAV CONSOLIDATION en quelques chiffres

Clôture : 31/12/2021

TOTAL RESSOURCES

18 % Augmentation de 1 333 K€

8 596 K€

RESULTAT

% des ressources

1 403 K€

FONDS DE ROULEMENT

8 747 K€BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT**2 859 K€**

TRESORERIE

5 888 K€

FONDS PROPRES

11 897 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

K€CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT**1 375 K€**

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association ACPPAV CONSOLIDATION relatifs à la période du 01/01/2021 au 31/12/2021 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	14 811 221 €
Produits d'exploitation :	8 595 921 €
Résultat net Comptable :	1 403 365 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à

Le 10/06/2022

M CHRISTIAN SERPAUD

Expert-comptable

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020
	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	287 579	222 315	65 264	44 989
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	410 065		410 065	410 065
Constructions	6 140 811	6 125 612	15 199	17 123
Installations techniques, matériel et outillages industriels	872 077	640 392	231 685	149 374
Autres immobilisations corporelles	1 745 695	1 723 733	21 961	11 911
Immobilisations corporelles en cours	3 126		3 126	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	1 250 192
Autres titres immobilisés	1 316 240		1 316 240	1 316 240
Prêts	173 511		173 511	164 610
Autres immobilisations financières	105 007		105 007	104 919
TOTAL I	12 304 302	8 712 052	3 592 250	3 499 377
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	11 780		11 780	11 596
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 874 194	232 002	4 642 192	2 877 898
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	543 124		543 124	745 951
Valeurs mobilières de placement	2 069 521		2 069 521	2 059 606
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 818 600		3 818 600	3 822 164
Charges constatées d'avance	133 754		133 754	109 970
TOTAL III	11 450 973	232 002	11 218 971	9 627 185
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)	23 755 275	8 944 054	14 811 221	13 126 562

Bilan Passif

	31/12/2021	31/12/2020
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	8 168 680	7 202 820
Réserves pour projet de l'entité	1 062 028	1 062 028
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 403 365	965 861
Situation nette	10 660 152	9 256 787
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 237 026	1 005 996
Provisions réglementées		
TOTAL I	11 897 178	10 262 783
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	6 889	231 079
Provisions pour charges	435 163	457 773
TOTAL IV	442 052	688 853
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	942 150	657 128
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	921 668	615 465
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	561 611	568 222
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	46 563	334 111
TOTAL V	2 471 991	2 174 927
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	14 811 221	13 126 562

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	7 703 443	6 587 815
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	230 539	253 344
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	661 931	421 412
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	8	7
TOTAL I	8 595 921	7 262 579
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	39 026	32 025
Variation de stocks	-184	-849
Autres achats et charges externes	2 333 537	2 165 428
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	267 583	245 711
Salaires et traitements	2 494 832	2 199 574
Charges sociales	1 103 150	959 660
Dotations aux amortissements et dépréciations	496 192	354 792
Dotations aux provisions	336 392	556 483
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	207 273	29 768
TOTAL II	7 277 802	6 542 594
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 318 119	719 985
Produits financiers		
Produits financiers de participations	783	50 973
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	29 150	29 109
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	29 933	96 165
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	240	296
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	240	296
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	29 693	95 869
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	1 347 813	815 854

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	12 989	21 863
Sur opérations en capital	225 781	211 447
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	238 770	233 310
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	178 527	55 630
Sur opérations en capital		22 643
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	178 527	78 273
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	60 243	155 037
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	4 691	5 030
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	8 864 624	7 592 054
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	7 461 260	6 626 193
EXCEDENT OU DEFICIT	1 403 365	965 861
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		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 14 811 221 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 403 365 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Insérer le texte ici

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Insérer le texte ici

Appartenance à un groupe financier :

Insérer le texte ici

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 14 811 221 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 403 365 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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 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

Malgré la période actuelle de sortie de l'état d'urgence, la crise sanitaire liée au Covid-19 continue d'impacter l'activité de l'Association sur l'exercice écoulé, trouvant une traduction dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 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.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

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.

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • 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 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.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

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.

Provision pour risques et charges

La provision pour départ à la retraite retraite s'élève à 336 392 euros contre 332 293 euros en 2020.

Les provisions pour charges d'un montant de 98 771 euros concernent des provisions pour l'entretien des bâtiments.

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 0.98%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 336392 euros.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel s'élève à 60 243 euros.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 178 527 euros (voir détail ci-après).

Les produits exceptionnels s'élèvent à 238 770 euros (voir détail ci-après).

Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent à 8 595 921.02 euros contre 7 262 578.63 euros. Ils sont générés par les prestations facturés aux OPCO, le centre national de la Fonction Publique Territoriale (CNFPT) et les prestations financières publiques.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles (président trésorier et directeur) ne sont pas mentionnées dans la présente annexe, car cela induirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Contributions volontaires en nature

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles (président trésorier et directeur) ne sont pas mentionnées dans la présente annexe, car cela induirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes payés au cours de l'exercice s'élève à 21 514.72€.

In Extenso

IN EXTENSO ILE DE France NOGENT SUR MARNE
7 avenue de Joinville
94130 NOGENT-SUR-MARNE

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés