

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 2024

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 2024, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association

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.821-55 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 5 juin 2025

Le commissaire aux comptes,



CERA
représenté par
Daniel Buchoux

Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	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	335 432	274 286	61 146	46 847
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	410 065		410 065	410 065
Constructions	6 467 260	5 962 204	505 056	301 056
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 028 383	838 653	189 730	175 130
Autres immobilisations corporelles	1 912 239	1 744 130	168 108	186 434
Immobilisations corporelles en cours				
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	2 430 000		2 430 000	1 316 240
Prêts	206 611		206 611	195 260
Autres immobilisations financières	93 207		93 207	106 974
TOTAL I	14 133 389	8 819 274	5 314 115	3 988 198
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				16 929
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 883 408	467 942	4 415 466	4 970 608
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	534 000		534 000	448 942
Valeurs mobilières de placement	6 224 864		6 224 864	2 094 716
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 889 365		4 889 365	7 433 439
Charges constatées d'avance	94 448		94 448	77 210
TOTAL III	16 626 086	467 942	16 158 144	15 041 843
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)	30 759 475	9 287 216	21 472 259	19 030 041

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
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	12 776 528	11 073 624
Réserves pour projet de l'entité	1 062 028	1 062 028
Autres réserves	680 638	680 638
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	2 018 522	1 702 904
Situation nette	16 563 795	14 545 273
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 123 113	889 029
Provisions réglementées		
TOTAL I	17 686 908	15 434 301
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	161 707	129 472
TOTAL IV	161 707	129 472
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	109	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 463 544	1 505 323
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	641 614	543 839
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	629 522	747 084
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	888 855	670 022
TOTAL V	3 623 643	3 466 268
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	21 472 259	19 030 041

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	330	300
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 068 587	8 878 000
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	496 753	267 336
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	69 554	241 132
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	27 013	591
TOTAL I	9 662 237	9 387 359
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	6 246	22 523
Variation de stocks	16 929	-12 314
Autres achats et charges externes	2 653 952	2 754 028
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	303 199	279 381
Salaires et traitements	2 712 114	2 485 183
Charges sociales	1 068 397	1 161 999
Dotations aux amortissements et dépréciations	411 612	331 528
Dotations aux provisions	71 759	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	970 943	1 063 265
TOTAL II	8 215 152	8 085 594
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 447 085	1 301 765
Produits financiers		
Produits financiers de participations	97 214	93 264
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	178 565	25 923
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	275 779	119 186
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	275 779	119 186
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	1 722 863	1 420 951

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 691	140 446
Sur opérations en capital	320 089	215 475
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	324 780	355 921
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		62 045
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		62 045
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	324 780	293 876
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	29 121	11 924
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	10 262 795	9 862 466
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	8 244 273	8 159 563
EXCEDENT OU DEFICIT	2 018 522	1 702 904
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 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 21 472 259 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 018 522Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024au 31/12/2024.

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

Néant.

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 | 10 à 23 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 à 20 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 20 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.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La provision sur les créances a été réduite des mises en pertes et des règlements reçus au cours de l'exercice.

Les autres créances sont constitués notamment des subventions à recevoir pour 333 840 €.

Disponibilités et placements

Le montant des disponibilités nettes s'élève à 4 889 365 euros dont un livret A et livret associatif qui avaient été ouverts en 2011, ils valorisent un capital de 100 433 euros.

Les valeurs mobilières de placements se composent de 18 comptes à terme (4 000 000 €) et de 4 contrats de capitalisation (2 224 864 €), pour un montant global de 6 224 864 euros.

Les intérêts dégagés sur l'ensemble des placements en 2024 s'élèvent à 178 564,99 €.

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.

Le montant ainsi rapporté au compte de résultat au cours de l'année 2024 s'élève à 320 088,81 €.

Variation des fonds associatifs

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

Fonds associatifs au 31/12/2023 : 15 434 301 €

Résultat au 31/12/2024 : 2 018 522 €

Variation des subventions d'investissements (+ 234 084 €)

Fonds associatifs au 31/12/2024 : 17 686 907 €

dont Autres réserves : 680 638 €

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 161 707 euros, dont

- la provision pour retraite qui s'élève à 91 911 euros;

- Une provision pour risque salarié pour 69 796,28 €.

Une provision pour charges constituée au cours des exercices précédents d'un montant de 39 523 € concernait l'entretien des bâtiments. Elle a été reprise au cours de l'exercice du fait de travaux réalisés.

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 provisions.

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 67 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 3.38 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 91 911 euros.

COMPTE DE RESULTAT

Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel s'élève à +324 779 euros. Il est composé uniquement de produits exceptionnels:

- la quote-part virée au résultat des subventions d'investissement pour 320 088 euros
- une reprise d'imposition prescrite pour 4 691 euros.

Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent à 9 662 236 euros contre 9 387 358 euros en 2023. 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 22 804 € 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	304 338		31 094
TOTAL	304 338		31 094
Terrains	410 065		
Constructions :	4 482 865		26 694
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 731 862		225 838
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	945 550		82 833
- Générales, agencements et aménagements divers	892 211		3 588
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	939 228		76 566
Emballages récupérables et divers	644		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	9 402 427		415 520
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations	1 250 192		
Autres :			
- Titres immobilisés	1 316 240		1 113 760
Prêts et autres immobilisations financières	302 234		11 351
TOTAL	2 868 666		1 125 111
TOTALGENERAL	12 575 430		1 571 725
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			335 432
TOTAL			335 432
Terrains			410 065
Constructions :			4 509 559
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			1 957 701
Installations :			1 028 383
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			895 799
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			1 015 795
Emballages récupérables et divers			644
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			9 817 946
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			1 250 192
Autres :			
- Titres immobilisés			2 430 000
Prêts et autres immobilisations financières	13 767		299 818
TOTAL	13 767		3 980 010
TOTALGENERAL	13 767		14 133 389

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				257 491	16 795		274 286
TOTAL				257 491	16 795		274 286
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre				4 440 047	9 683		4 449 731
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				1 473 624	52 655	13 806	1 512 473
Installations techniques, matériel et outillage industriel				770 420	69 031	798	838 653
Installations générales, agencements et aménagements divers				774 554	46 732		821 286
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				856 897	51 741	100	908 538
Emballages récupérables et divers				14 199	107		14 306
TOTAL				8 329 741	229 950	14 704	8 544 987
TOTAL GENERAL				8 587 233	246 745	14 704	8 819 274
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	206 611		206 611
Autres immobilisations financières	93 207		93 207
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	4 883 408	4 883 408	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 410	4 410	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	76	76	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	333 840	333 840	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	1 061	1 061	
Débiteurs divers	194 614	194 614	
Charges constatées d'avance	94 448	94 448	
TOTAL	5 811 675	5 511 857	299 818

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

11 351

(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	109	109		
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 463 544	1 463 544		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	331 407	331 407		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	258 992	258 992		
Impôts sur les bénéfices	44 391	44 391		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 824	6 824		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	629 522	629 522		
Produits constatés d'avance	888 855	888 855		
TOTAL	3 623 643	3 623 643		

(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	12 816 290	1 702 904			14 519 193
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	1 702 904	-1 702 904	2 018 522		2 018 522
Situation nette	14 545 273		2 018 522		16 563 795
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	889 029		234 084		1 123 113
Provisions réglementées					
TOTAL	15 434 301		2 252 606		17 686 908

Commentaire

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
		TOTALI				
Provisions pour risques et charges						
	- litiges					
	- amendes et pénalités					
Provisions pour risques	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		89 948	1 963			91 911
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		39 524		39 524		
Autres provisions pour risques et charges			69 796			69 796
		TOTALII	129 472	71 759	39 524	161 707
Provisions pour dépréciations						
	- incorporelles					
	- corporelles					
Immobilisations	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		319 260	178 713	30 030		467 942
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
		Total III	319 260	178 713	30 030	467 942
		TOTALGENERAL (I+II+III)	448 731	250 472	69 554	629 650
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		250 472	69 554		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	16	
Agents de maîtrise & techniciens	42	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	3	
TOTAL	61	

Commentaire