



FACOPHAR SANTE

**24 rue Marbeuf
75008 PARIS**



Comptes Annuels

31 décembre 2023



C.E.G.E.C.

**27 rue des Poissonniers
92522 NEUILLY CEDEX
Téléphone : 01.46.43.05.00**





C.E.G.E.C.

ATTESTATION

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectués une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **FACOPHAR SANTE** relatifs à la période du 01/01/23 au 31/12/23 qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan en €:	2 091 481,47
- Chiffre d'affaires en €:	
- Résultat net comptable en €:	(123 189,19)

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme Professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicables 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 joint à la présente attestation.

Fait à Neuilly-sur-Seine,

le 23/05/2024

Bruno PALASSET
Expert-Comptable

Bilan et Compte de résultat



BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	130 000		130 000	130 000
Constructions	1 170 000	311 025	858 975	882 375
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	13 595	12 367	1 228	315
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	1 313 595	323 392	990 203	1 012 690
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	82 760		82 760	92 852
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	38 738		38 738	35 968
Valeurs mobilières de placement	849 381	99 857	749 524	800 354
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	230 256		230 256	256 682
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	1 201 136	99 857	1 101 279	1 185 857
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	2 514 731	423 250	2 091 481	2 198 547

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	2 094 929	2 036 148
Excédent ou déficit de l'exercice	(123 189)	58 782
Situation nette (sous total)	1 971 740	2 094 929
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 971 740	2 094 929
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	59 403	49 403
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 176	30 112
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	28 163	24 103
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	119 742	103 618
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	2 091 481	2 198 547

COMPTES DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	188 112	219 223
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	13 951	11 876
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	61 800	61 800
TOTAL I	263 863	292 899
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	201 226	185 102
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 342	9 547
Salaires et traitements	102 803	53 326
Charges sociales	43 203	21 671
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 712	23 678
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	377 286	293 324
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(113 423)	(425)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	41 176	43 573
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	6 570	15 150
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		368
TOTAL III	47 745	59 091
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	57 400	1 967
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	57 400	1 967
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(9 655)	57 124

COMPTES DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(123 077)	56 699
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 854	5 452
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	2 854	5 452
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	1	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	1	1
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 853	5 451
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 965	3 368
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	314 462	357 442
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	437 652	298 660
EXCEDENT OU DEFICIT	(123 189)	58 782
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe



Objet du syndicat

Le syndicat a pour objet l'étude et la défense des intérêts de la profession.
Et notamment de créer entre ses membres des liens de solidarité, d'étudier toutes les réglementations susceptibles d'intéresser la profession, de représenter les adhérents chaque fois qu'une action collective doit être exercée.
Le syndicat a employé deux salariés au cours de l'exercice.

Ressources du syndicat

Le syndicat perçoit des ressources de ses adhérents par le biais des cotisations.
Une note détaillée ci-dessous d) explicite le mode d'appel des cotisations

Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par l'application du règlement ANC 2018-06 relatif aux 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 bases :

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles .

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

b) Participations , autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances.

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

d) Cotisations

A la date d'arrêté des comptes, dans la mesure où les adhérents n'ont pas communiqué leur base de chiffre d'affaires, les cotisations appelées sont provisionnées sur base de l'estimation budgétaire. Les régularisations des exercices antérieurs sont comptabilisées dans un compte distinct.

e) Trésorerie

Le portefeuille comprend une somme de 745 740 € au titre des fonds détenus dans des SCPI.

f) Cotisations L'UNION

Jusqu'au 31 décembre 2018, le syndicat était membre de L'UNION. Il existe un désaccord quant au paiement de la cotisation due au titre de 2017 et 2018, eu égard au niveau de représentativité mesurée par le ministère du Travail. Le désaccord porte sur un montant de 26 000 € dû au titre de 2018 et à recevoir au titre de 2017.

Par le jugement du 6 septembre 2022, le Tribunal a condamné le syndicat FACOPHAR SANTE à verser à L'UNION la somme de 26 573,98 € au titre de l'exercice 2018 avec intérêts au taux légal à compter du 29 mai 2019, ainsi qu'à verser la somme de 6 000 € sur le fondement de l'article 700 du Code de Procédure Civile. Le montant de 33 317,45 € versé à la CARPA est inscrit à l'actif du bilan. Le syndicat FACOPHAR SANTE a fait appel de la décision du Tribunal Judiciaire de Paris.

Par un arrêt du 14 décembre 2023, la Cour d'appel a, à l'inverse, condamné l'association L'UNION entraînant ainsi un versement de 71 255,74 € en date du 19 février 2024 au profit du syndicat FACOPHAR SANTE. L'UNION a déposé une déclaration de pourvoi en cassation.

g) Changement de méthodes comptables

La valorisation des parts de SCPI étaient historiquement calculée selon le prix de retrait.

La prescription comptable prévoit l'appréciation de leur rentabilité à la clôture de chaque exercice, à partir de la valeur de réalisation et la valeur de reconstitution. A la clôture de l'exercice 2023, les parts de SCPI ont été évaluées à la valeur de réalisation, ce qui induit une provision complémentaire d'un montant total de 56 k€. L'impact au titre de l'exercice 2023 est de 18 k€. L'incidence sur les exercices antérieurs a été intégrée au résultat 2023 et non dans les capitaux propres. L'impact au titre des précédents exercices est de 38 k€.

Immobilisations

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	130 000		
Constructions sur sol propre	1 170 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	12 370		1 225
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	1 312 370		1 225
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	1 312 370		1 225

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			130 000	
Constructions sur sol propre			1 170 000	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			13 595	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			1 313 595	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			1 313 595	

Amortissements

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'étab. et de développement. Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techn. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Mat. de bureau, informatique et mobil. Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :	287 625 12 056 299 681	23 400 312 23 712		311 025 12 367 323 392
TOTAL GÉNÉRAL	299 681	23 712		323 392

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :	23 400 312 23 712		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	23 712		

Provisions Inscrites au Bilan

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	49 027	50 830		99 857
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	49 027	50 830		99 857

TOTAL GÉNÉRAL	49 027	50 830		99 857
----------------------	---------------	---------------	--	---------------

Charges à Payer

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 176
Dettes fiscales et sociales	8 900
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	41 076

Charges et Produits Constatés d'Avance

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation		
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL		

Produits à Recevoir

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<div>Immobilisations financières</div> <div>Créances rattachées à des participations</div> <div>Autres immobilisations financières</div> <div>Créances</div> <div>Créances clients et comptes rattachés</div> <div>Personnel</div> <div>Organismes sociaux</div> <div>État</div> <div>Divers, produits à recevoir</div> <div>Autres créances</div> <div>Valeurs Mobilières de Placement</div> <div>Disponibilités</div>	2 790
TOTAL	2 790

État des Échéances des Créances et Dettes

FACOPHAR SANTE

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 12/11/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	82 760	82 760	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	38 738	38 738	
TOTAL de l'actif circulant :	121 498	121 498	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	121 498	121 498	
----------------------	----------------	----------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	32 176	32 176		
Personnel et comptes rattachés	5 900	5 900		
Sécurité sociale et autres organismes	12 446	12 446		
Impôts sur les bénéfices	9 009	9 009		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	808	808		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	59 403	59 403		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	119 742	119 742		
----------------------	----------------	----------------	--	--