



ACOPROPHAR

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI
DU 1^{ER} JUILLET 1901

SIEGE SOCIAL : 28 E, route de Moufia
97490 SAINTE CLOTILDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Membres de l'Association ACOPROPHAR,

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'association **ACOPROPHAR** 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.

Fondement de l'opinion

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.

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.

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.

Vérifications spécifiques

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

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.

Fait à Sainte-Clotilde, le 2 août 2024

Le Commissaire aux comptes
HDM AUDIT



J. ATIVE,
Associée.

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	19 518	19 518			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	42 799	42 799			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 414	14 059	7 354	4 324	3 030
Autres immobilisations corporelles	119 329	107 284	12 045	15 205	- 3 160
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	1 873		1 873		1 873
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	286 707		286 707	286 707	
Prêts					
Autres	46 762		46 762	46 620	142
TOTAL (I)	538 401	183 661	354 741	352 855	1 886
Actif circulant					
Stocks et en-cours	22 588		22 588	12 724	9 864
Avances et acomptes versés sur commandes	1 990		1 990		1 990
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	624 520	56 591	567 928	566 173	1 755
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	11 039	2 192	8 848	8 609	239
Valeurs mobilières de placement					
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	906 208		906 208	799 650	106 558
Charges constatées d'avance	10 415		10 415	25 297	- 14 882
TOTAL (II)	1 576 760	58 783	1 517 977	1 412 453	105 524
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 115 161	242 444	1 872 718	1 765 307	107 411

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	1 618 282	1 496 403	121 879
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	155 509	121 879	33 630
Situation nette (sous total)	1 773 790	1 618 282	155 508
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 773 790	1 618 282	155 508
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques	21 673	45 375	- 23 702
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	21 673	45 375	- 23 702
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	36 092	36 660	- 568
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	24 173	63 805	- 39 632
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	16 989	1 187	15 802
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	77 254	101 651	- 24 397
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 872 718	1 765 307	107 411
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
<i>Engagements donnés</i>		COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	960 348	953 696	6 652	0,70
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	60 203	51 524	8 679	16,84
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	18	22	- 4	-18,18
Total des produits d'exploitation (I)	1 020 570	1 005 242	15 328	1,52
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	345 164	317 271	27 893	8,79
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 160	12 028	1 132	9,41
Salaires et traitements	299 243	326 020	- 26 777	-8,21
Charges sociales	90 956	95 829	- 4 873	-5,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 227	56 829	- 40 602	-71,45
Dotations aux provisions	21 673	45 375	- 23 702	-52,24
Reportés en fonds dédiés				
Autres charges	12 081	21	12 060	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	798 503	853 373	- 54 870	-6,43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	222 066	151 870	70 196	46,22
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	4 296	3 795	501	13,20
Autres intérêts et produits assimilés	1 987	1 331	656	49,29
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	6 283	5 126	1 157	22,57
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	6 283	5 126	1 157	22,57
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	228 350	156 996	71 354	45,45
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 860	2 901	959	33,06
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	3 860	2 901	959	33,06
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	30 456	722	29 734	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		452	- 452	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)	30 456	1 174	29 282	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-26 596	1 727	- 28 323	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	46 245	36 844	9 401	25,52
Total des produits (I + III + IV)	1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	875 204	891 391	- 16 187	-1,82
EXCEDENT OU DEFICIT	155 509	121 879	33 630	27,59
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes Associations 2023

PREAMBULE

ACOPROPHAR est une association régie par la loi de 1901, créée en 1973. Elle a pour objet de promouvoir, de coordonner et de mettre en oeuvre dans le département de la Réunion les actions destinées à la Formation Professionnelle des Préparateurs en Pharmacie et de répondre aux demandes de formations professionnelles des métiers de la santé.

Ces actions peuvent se faire par la voie de l'apprentissage et de la professionnalisation, aussi bien en formation initiale que continue.

Les ressources de l'association comprennent :

- les cotisations,
- les sommes perçues en contrepartie des prestations fournies à ses membres,
- les intérêts des fonds placés, le revenu de ses biens et toute somme qu'elle peut légalement recueillir ou être habilitée à recevoir,
- les subventions versées par des organismes publics.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 872 718 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 155 509 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/06/2023 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

€ COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 518			19 518
Immobilisations corporelles	183 551	8 946	7 083	185 414
Immobilisations financières	333 326	142		333 468
TOTAL	536 395	9 088	7 083	538 400

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	19 518			19 518
TOTAL I	19 518			19 518
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	42 799			42 799
Installations techniques, matériel, outillages industriels	17 320	1 879	5 140	14 059
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	59 381	2 658	1 944	60 095
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	44 522	2 666		47 188
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	164 022	7 203	7 084	150 082
TOTAL GENERAL (I+II)	183 540	7 203	7 084	183 659

* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	12 724	9 864		22 588
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	12 724	9 864		22 588

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	46 762		46 762
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	627 280	627 280	
Autres créances	15 568	15 568	
Charges constatées d'avance	10 415	10 415	
TOTAL	700 024	653 263	46 762

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	2 796
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	2 796

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	59 569	6 263	9 241	56 591
Comptes financiers				
TOTAL	59 569	6 263	9 241	56 591

Annexes Associations 2023 (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 496 403	121 879			1 618 282
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	121 879	155 509		121 879	155 509
Dont générosité du public					
Situation nette	1 618 282	277 387		121 879	1 773 790
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 618 282	277 387		121 879	1 773 790
TOTAL dont générosité du public					

* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges		21 673		21 673
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	45 375		45 375	
TOTAL (II)	45 375	21 673	45 375	21 673
TOTAL GENERAL (I+II)	45 375	21 673	45 375	21 673
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		21 673	45 375	
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

La provision pour litiges de 21 672.82 euros concerne un litige en cours avec un formateur indépendant qui demande la requalification de son contrat de prestation en contrat de travail.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	36 092	36 092		
Dettes fiscales et sociales	24 173	24 173		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	16 989	16 989		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	77 254	77 254		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	17 940
Dettes fiscales et sociales	8 796
Autres dettes	
TOTAL	26 737

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	3 860
Sur opérations de gestion	3 860
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	30 456
Sur opérations de gestion	30 456
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	-26 596

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexes Associations 2023 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	7	
TOTAL	7	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 8 755 E.

Annexes Associations 2023 (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
SCI DES PHARMACIENS	2 454		27	810	810	43 550				
IFPS	7 622		49	3 735	3 735	2 162				
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

ACOPROPHAR

28 E avenue Marcel HOARAU, Moufia
97490 Sainte Clotilde

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉS AU 31/12/2022



Société d'expertise comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la Réunion
Depuis 1988

Sommaire

Bilan association	1
ACTIF	1
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>1</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>1</i>
PASSIF	2
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>2</i>
<i>Dettes</i>	<i>2</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>2</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>2</i>
Bilan association détaillé	3
ACTIF	3
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>3</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>3</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>3</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>3</i>
PASSIF	5
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>5</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>5</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>5</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>5</i>
Compte de résultat association	6
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>6</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>6</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>6</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>6</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Charges financières</i>	<i>7</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>7</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>7</i>
Compte de résultat association détaillé	9
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>9</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>9</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>9</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>9</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>9</i>
<i>Charges financières</i>	<i>11</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>11</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>11</i>
Annexes Associations 2023	12
PREAMBULE	12
EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	12
<i>Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)</i>	<i>12</i>
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	13
METHODE GENERALE	13
PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION	14
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	15
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	17
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	20
AUTRES INFORMATIONS	21
TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	22

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	19 518	19 518			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	42 799	42 799			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 414	14 059	7 354	4 324	3 030
Autres immobilisations corporelles	119 329	107 284	12 045	15 205	- 3 160
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	1 873		1 873		1 873
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	286 707		286 707	286 707	
Prêts					
Autres immobilisations financières	46 762		46 762	46 620	142
TOTAL (I)	538 401	183 661	354 741	352 855	1 886
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	22 588		22 588	12 724	9 864
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 990		1 990		1 990
Créances usagers et comptes rattachés	624 520	56 591	567 928	566 173	1 755
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	7 239		7 239	6 848	391
. Personnel				85	- 85
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	3 801	2 192	1 609	1 676	- 67
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	906 208		906 208	799 650	106 558
Charges constatées d'avance	10 415		10 415	25 297	- 14 882
TOTAL (II)	1 576 760	58 783	1 517 977	1 412 453	105 524
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 115 161	242 444	1 872 718	1 765 307	107 411

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	1 618 282	1 496 403	121 879
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	155 509	121 879	33 630
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (comodat)			
TOTAL (I)	1 773 790	1 618 282	155 508
Provisions pour risques et charges	21 673	45 375	- 23 702
TOTAL (II)	21 673	45 375	- 23 702
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	36 092	36 660	- 568
Autres	41 163	64 991	- 23 828
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	77 254	101 651	- 24 397
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 872 718	1 765 307	107 411
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, droits similaires	19 518	19 518			
205000 CONCESS.BREVETS LICENCES	19 518		19 518	19 518	
280500 AMORT.CONC.BREVETS LICENC		19 518	-19 518	-19 518	
Immobilisations corporelles					
Constructions	42 799	42 799			
214500 AGENC.CONST.SOL AUTRUI	42 799		42 799	42 799	
281450 AMORT.AG.CONS.SOL AUTRUI		42 799	-42 799	-42 799	
Installations tech., matériel et outillage ind	21 414	14 059	7 354	4 324	3 030
215400 MATERIELS INDUSTRIELS	15 763		15 763	20 903	- 5 140
215600 MATERIEL PEDAGOGIQUE	5 650		5 650	741	4 909
281540 AMORT MATERIELS INDUSTRIE		12 954	-12 954	-16 579	3 625
281560 AMT IMMOBILISATIONS		1 105	-1 105	-741	- 364
Autres immobilisations corporelles	119 329	107 284	12 045	15 205	- 3 160
218100 INSTAL./AGENC.DIVERS	66 270		66 270	66 049	221
218300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	6 800		6 800	6 800	
218310 MATERIEL INFORMATIQUE	3 334		3 334	3 334	
218400 MOBILIER	42 926		42 926	42 926	
281810 AMORT.AG.CONS.DIVERSES		60 096	-60 096	-59 381	- 715
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFOR.		5 927	-5 927	-5 175	- 752
281831 AMT MATERIEL INFORMATIQ		3 334	-3 334	-3 334	
281840 AMORT. MOBILIER		37 927	-37 927	-36 014	- 1 913
Avances et acomptes sur immob. corporelles	1 873		1 873		1 873
238000 AVANCES S/IMMO CORPORELLE	1 873		1 873		1 873
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	286 707		286 707	286 707	
271100 ACTIONS IFPS	4 545		4 545	4 545	
271800 PARTS SOCIALES BRED	282 162		282 162	282 162	
Autres immobilisations financières	46 762		46 762	46 620	142
275000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	6 182		6 182	6 040	142
276100 CREANCE SCI DES PHCIENS	40 580		40 580	40 580	
TOTAL (I)	538 401	183 661	354 741	352 855	1 886
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	22 588		22 588	12 724	9 864
320000 AUTRES APPROVISIONNEMENTS	11 818		11 818	2 116	9 702
322000 STOCKS PDTS PHARMACEUTIQUES	10 770		10 770	10 608	162
Avances et acomptes versés sur commandes	1 990		1 990		1 990
409100 FOURN.ACPTES S/COMMANDES	1 990		1 990		1 990
Créances usagers et comptes rattachés	624 520	56 591	567 928	566 173	1 755
411000 CLIENTS	565 132		565 132	569 713	- 4 581
416000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIG.	56 591		56 591	9 241	47 350
418100 CLIENTS FACT. A ETABLIR	2 796		2 796	46 789	- 43 993
491000 PROV.DEPRE.CLIENTS		56 591	-56 591	-59 569	2 978
. Fournisseurs débiteurs	7 239		7 239	6 848	391
401000 FOURNISSEURS	7 239		7 239	6 848	391
. Personnel				85	- 85
421000 PERS.REMUNERATIONS DUES				79	- 79
421002 BANCALIN				6	- 6
. Autres	3 801	2 192	1 609	1 676	- 67
409800 FOURNIS.RRR A OBTENIR				67	- 67
467000 DEBITEURS CREDIT.DIVERS	1 609		1 609	1 609	
467005 IFPS	2 192		2 192	2 192	

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
496700 DEPRECIATION CREANCE IFPS		2 192	-2 192	-2 192	
Disponibilités	906 208		906 208	799 650	106 558
511200 CHEQUES A ENCAISSER				4 263	- 4 263
512000 BRED COMPTE SUR LIVRET	390 970		390 970	390 580	390
512100 BRED LIVRET RUN/MAYOTTE	50 816		50 816	50 715	101
512101 BRED FIDELIS LIVRET A	76 409		76 409	76 237	172
512300 BANQUE CA	3 511		3 511	3 483	28
512320 BQ CA DAT CA-TITRES	50 000		50 000	50 000	
512400 BANQUE	246 800		246 800	137 859	108 941
512410 BRED LIVRET A	87 633		87 633	86 445	1 188
518800 INTERETS COURUS A RECEVOIR	69		69	69	
Charges constatées d'avance	10 415		10 415	25 297	- 14 882
486000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	10 415		10 415	15 462	- 5 047
486100 CCA APLAMEDOM				9 835	- 9 835
TOTAL (II)	1 576 760	58 783	1 517 977	1 412 453	105 524
TOTAL ACTIF	2 115 161	242 444	1 872 718	1 765 307	107 411

Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Réserves	1 618 282	1 496 403	121 879
106800 AUTRES RESERVES	1 618 282	1 496 403	121 879
. Résultat de l'exercice	155 509	121 879	33 630
TOTAL (I)	1 773 790	1 618 282	155 508
Provisions pour risques et charges			
151100 PROV.POUR LITIGES	21 673	45 375	- 23 702
151800 AUTRES PROV.RISQUES	21 673	45 375	21 673
			- 45 375
TOTAL (II)	21 673	45 375	- 23 702
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 092	36 660	- 568
401000 FOURNISSEURS	18 151	22 718	- 4 567
408100 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	17 940	13 942	3 998
Autres dettes	41 163	64 991	- 23 828
411000 CLIENTS	15 803		15 803
421000 PERS.REMUNERATIONS DUES	695		695
421002 BANCALIN	200		200
428200 CONGES A PAYER	3 708	18 182	- 14 474
428600 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	676		676
431000 SECURITE SOCIALE	7 289	7 571	- 282
437021 CONTRIBUTION PARITARISME	156		156
437210 CRP	3 998	4 649	- 651
437220 CRR	1 874	2 069	- 195
438000 TAXE APPRENTISSAGE LIBERATOIRE NORD	183		183
438001 TAXE APPRENTISSAGE LIBERATOIRE SUD	95		95
438600 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	69		69
438619 PROV.CHARGES/CONGES	566	7 106	- 6 540
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	198	585	- 387
444000 ETAT IMPOTS S/BENEFICES	967	18 260	- 17 293
448600 ETAT AUTRES CH. A PAYER	356	4 506	- 4 150
448630 CONTRIBUTION FORMATION PROF	1 390		1 390
448631 ETAT CHARGES A PAYER	1 754	877	877
467100 SYNDICAT DES PHCIENS	1 187	1 187	
TOTAL (IV)	77 254	101 651	- 24 397
TOTAL PASSIF	1 872 718	1 765 307	107 411
Engagements reçus			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	960 348		960 348	953 696	6 652	0,70
Montants nets produits d'expl.	960 348		960 348	953 696	6 652	0,70
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Cotisations						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			18	22	- 4	-18,18
Reprise de provisions			57 377	50 328	7 049	14,01
Transfert de charges			2 826	1 196	1 630	136,29
Sous-total des autres produits d'exploitation			60 221	51 546	8 675	16,83
Total des produits d'exploitation (I)			1 020 570	1 005 242	15 328	1,52
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			4 296	3 795	501	13,20
Autres intérêts et produits assimilés			1 987	1 331	656	49,29
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			6 283	5 126	1 157	22,57
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 860	2 901	959	33,06
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			3 860	2 901	959	33,06
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			1 030 713	1 013 270	17 443	1,72

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	63 029	38 915	24 114	61,97
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	-9 864	11 312	- 21 176	-187,20
Autres achats non stockés	72 399	82 097	- 9 698	-11,81
Services extérieurs	157 371	143 418	13 953	9,73
Autres services extérieurs	62 229	41 528	20 701	49,85
Impôts, taxes et versements assimilés	13 160	12 028	1 132	9,41
Salaires et traitements	299 243	326 020	- 26 777	-8,21
Charges sociales	90 956	95 829	- 4 873	-5,09
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	7 203	6 501	702	10,80
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	9 024	50 328	- 41 304	-82,07
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	21 673	45 375	- 23 702	-52,24
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	12 081	21	12 060	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	798 503	853 373	- 54 870	-6,43
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	30 456	722	29 734	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		452	- 452	-100
Total des charges exceptionnelles (IV)	30 456	1 174	29 282	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	46 245	36 844	9 401	25,52
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	875 204	891 391	- 16 187	-1,82
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	155 509	121 879	33 630	27,59
TOTAL GENERAL	1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Production vendue services	960 348		960 348	953 696	6 652	0,70
706100 COTISATIONS PHIENS	88 350		88 350	74 900	13 450	17,96
706144 FACTURATION ANFH				1 720	- 1 720	-100
706145 POLE EMPLOI POE				45 375	- 45 375	-100
706146 AURAR	2 520		2 520		2 520	N/S
706150 ASSOC ST FRANCOIS D'ASSISE	7 972		7 972	2 818	5 154	182,90
706170 CLINIQUE DE SAINTE- CLOTILD	4 833		4 833	5 563	- 730	-13,12
706400 VENTE CH DES METIERS	218 880		218 880	225 920	- 7 040	-3,12
706800 OPCO-EP CTR PROF	607 650		607 650	569 339	38 311	6,73
706809 AGEFOS-PME - PLAN FORMA	5 543		5 543	9 461	- 3 918	-41,41
706817 FORMATION PHYTO- AROMA	24 600		24 600	18 600	6 000	32,26
Montants nets produits d'exp	960 348		960 348	953 696	6 652	0,70

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Autres produits d'exploitation						
Autres produits			18	22	- 4	-18,18
758000 PRODUITS DIV.GESTION COUR			18	22	- 4	-18,18
Reprise de provisions			57 377	50 328	7 049	14,01
781500 REP/PROV. RISQ.& CH.EXPL.			45 375		45 375	N/S
781510 REPRISE PRC				50 328	- 50 328	-100
781740 REP/PROV.DEPREC.CREANCES			12 002		12 002	N/S
Transfert de charges			2 826	1 196	1 630	136,29
791000 TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.			476	1 196	- 720	-60,20
791100 TRANSF.CHARG.RBST MUTUELLE			2 350		2 350	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			60 221	51 546	8 675	16,83
Total des produits d'exploitation (I)			1 020 570	1 005 242	15 328	1,52
Produits financiers						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			4 296	3 795	501	13,20
762100 REVENUS DES TITRES IMMOBILISES			4 296	3 795	501	13,20
Autres intérêts et produits assimilés			1 987	1 331	656	49,29
768000 AUTRES PROD.FINANCIERS			1 987	1 331	656	49,29
Total des produits financiers (III)			6 283	5 126	1 157	22,57
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 860	2 901	959	33,06
771800 AUTRES PROD.EXCEP.GESTION			3 860	2 700	1 160	42,96
772000 PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.				201	- 201	-100
Total des produits exceptionnels (IV)			3 860	2 901	959	33,06
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
TOTAL GENERAL			1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
Charges d'exploitation						
Achats de matières premières et autres approvisionnement			63 029	38 915	24 114	61,97
602200 ACHATS FOURNIT.CONSO MMAB.			63 029	38 915	24 114	61,97
Variations stocks matières premières et autres approvisi			-9 864	11 312	- 21 176	-187,20
603200 VARIAT.STOCKS AUTRES APPR			-9 702	15 110	- 24 812	-164,21
603220 VAR STOCK PDTS PHARM			-163	-3 798	3 635	95,71
Autres achats non stockés			72 399	82 097	- 9 698	-11,81

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
604000 ACHATS D'ETUDES & PREST.	14 066	15 090	- 1 024	-6,79
604100 ACHATS PS - COURS DISPENSES	39 660	44 916	- 5 256	-11,70
606110 FOURN.NON STOCK.(ELECT.)	5 058	5 977	- 919	-15,38
606120 FOURN.NON STOCK.(EAU)	756	794	- 38	-4,79
606140 FOURN.NON STOCK.(CARB.LUB)	1 182	3 025	- 1 843	-60,93
606300 FOURN.ENTRET.PETIT EQUIP.	4 975	3 767	1 208	32,07
606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	6 702	7 359	- 657	-8,93
606800 AUTR.ACH.MATIERES ET FOURN.		193	- 193	-100
606810 ACHATS DE FOURNITURES DE FORMATION		975	- 975	-100
Services extérieurs	157 371	143 418	13 953	9,73
611100 SOUS-TRAITANCE TELESURVEILLANC	798	868	- 70	-8,06
613210 LOYERS DES LOCAUX SUD 154C	36 504	34 636	1 868	5,39
613211 LOYERS DES LOCAUX SUD 154B	12 746	12 440	306	2,46
613220 LOYERS DES LOCAUX NORD	40 800	40 800		0,00
613500 LOCATIONS MOBILIERES	290	46	244	530,43
613576 LOC SEQUOIA LEASE CFL391	4 544	4 544		0,00
613577 LOC SEQUOI ST LOUIS CFL890	3 125	3 125		0,00
613578 LOC CFL893 367.81 E	3 559	3 559		0,00
613579 SOREFI 566.95 E	4 897	6 186	- 1 289	-20,84
613580 LOC SEQUOI CFL1598	621		621	N/S
615200 ENTRETIEN IMMOBILIER	3 537	850	2 687	316,12
615510 ENTRETIEN MATERIEL	7 676	6 307	1 369	21,71
615520 ENTRETIEN MAT.TRANSPORT	336	779	- 443	-56,87
615530 ENTRETIEN MAT. BUREAU	1 750	17 526	- 15 776	-90,01
615531 ENTRETIEN MAT INFO	4 078	4 064	14	0,34
615532 ALLIANCE OI CEL05033	2 987		2 987	N/S
615533 ALLIANCE OI CEL07965	7 092		7 092	N/S
615534 ALLIANCE OI CEL06757	6 444		6 444	N/S
615535 ALLIANCE OI CEL07968	2 640		2 640	N/S
615536 ALLIANCE OI CEL07967	1 209		1 209	N/S
615537 ALLIANCE OI CEL07964	3 168		3 168	N/S
616000 PRIMES D'ASSURANCES	5 312	4 928	384	7,79
616100 ASSUR.MULTIRISQUES	1 144	1 122	22	1,96
616400 ASSUR. RESPONS. PROFESSIONNELL	1 311	1 275	36	2,82
618300 DOCUMENTATION TECHNIQUE	803	360	443	123,06
Autres services extérieurs	62 229	41 528	20 701	49,85
622600 HONORAIRES CAC	12 934	8 756	4 178	47,72
622610 HONO. EC	15 619	14 261	1 358	9,52
622700 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	554		554	N/S
622800 AUTRES HONORAIRES	3 725	2 224	1 501	67,49
622801 ELFE CONSULTING	14 480		14 480	N/S
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE	412	1 560	- 1 148	-73,59
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 735	1 862	- 127	-6,82
625600 MISSIONS	744		744	N/S
625610 FRAIS RESTAURANTS	2 144	1 327	817	61,57
626000 FRAIS POSTAUX	316	1 008	- 692	-68,65
626100 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	1 878	2 251	- 373	-16,57
626200 ORANGE 0262.72.80.99 NORD FIBRE	1 289	1 286	3	0,23
626201 ORANGE 0262.35.56.25 SUD FIXE & INTERNET	1 227	1 234	- 7	-0,57
626202 ORANGE 0262.91.30.19 SUD FIXE	417	397	20	5,04
626203 ORANGE 75.95	911	1 078	- 167	-15,49
626204 INTERNET	2 985	3 833	- 848	-22,12
627000 SERV.BANCAIRES & ASSIMILEES	280	73	207	283,56
628100 COTISATIONS	578	378	200	52,91
Impôts, taxes et versements assimilés	13 160	12 028	1 132	9,41
631200 TAXE APPRENTISSAGE	2 100	2 179	- 79	-3,63
633300 PARTICIPATION A LA FORMATION PROFESSIONNELLE	5 149	4 185	964	23,03
635110 CFE/CVAE	4 808	4 787	21	0,44
635120 TAXES FONCIERES	877	877		0,00
635140 TAXE S/VEHICULES SOCIETES	226		226	N/S
Salaires et traitements	299 243	326 020	- 26 777	-8,21

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
641100 SALAIRES NORD	178 678	194 696	- 16 018	-8,23
641101 SALAIRES SUD	98 186	103 359	- 5 173	-5,00
641200 CONGES PAYES CLOTURE	-14 474	5 070	- 19 544	-385,48
641300 PRIMES ET GRATIFICATIONS	18 612	14 773	3 839	25,99
641301 PRIME & GRATIFICATION SUD	7 213	8 144	- 931	-11,43
641400 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS NORD		-21	21	-100
641401 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS SUD	676		676	N/S
641430 INDEMNITE DE RUPTURE CONVENTIONNELLE	10 353		10 353	N/S
Charges sociales	90 956	95 829	- 4 873	-5,09
645100 COTISATIONS URSSAF NORD	37 920	34 034	3 886	11,42
645101 COTISATIONS URSSAF SUD	13 595	14 699	- 1 104	-7,51
645200 COTISATIONS AUX MUTUELLES-PREVOYANCE NORD	7 809		7 809	N/S
645201 COTISATIONS AUX MUTUELLES-PREVOYANCE SUD	4 081		4 081	N/S
645210 COTIS.MUTUELLES		8 447	- 8 447	-100
645211 COTISATION MUTUELLE SUD		4 021	- 4 021	-100
645300 CAISSES DE RETRAITE	13 639	10 890	2 749	25,24
645301 CAISSE DE RETRAITE SUD	4 673	5 270	- 597	-11,33
645400 COTIS. AUX ASSEDIC	8 719	8 794	- 75	-0,85
645401 COTIS. AUX ASSEDIC SUD	4 427	4 683	- 256	-5,47
645800 COT. AUTRES. ORG.SOCIAUX	-6 540	2 633	- 9 173	-348,39
645810 PROV CH S/PRIME	69		69	N/S
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	2 563	2 358	205	8,69
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	7 203	6 501	702	10,80
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	7 203	6 501	702	10,80
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	9 024	50 328	- 41 304	-82,07
681740 DOT.PROV.DEPRE.CREANCES	9 024	50 328	- 41 304	-82,07
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	21 673	45 375	- 23 702	-52,24
681500 DOT.PROV.CHAR.EX.(CONG.PA	21 673	45 375	- 23 702	-52,24
Autres charges	12 081	21	12 060	N/S
654000 PERTES S/CREANCES IRREC.	2 761		2 761	N/S
654400 PERTES SUR EXOS ANTERIEURS	9 241		9 241	N/S
658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	79	21	58	276,19
Total des charges d'exploitation (I)	798 503	853 373	- 54 870	-6,43
Charges financières				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	30 456	722	29 734	N/S
671200 PENALITES ET AMENDES		54	- 54	-100
671400 CREANCES DEV.IRRE.DS EXER	27 716		27 716	N/S
671800 AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION	2 740	120	2 620	N/S
672000 CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT		548	- 548	-100
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provi		452	- 452	-100
687100 dotation aux amortissements exceptionnel		452	- 452	-100
Total des charges exceptionnelles (IV)	30 456	1 174	29 282	N/S
Impôts sur les sociétés (X)	46 245	36 844	9 401	25,52
695000 IMPOTS S/LES BENEFICES	46 245	36 844	9 401	25,52
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	875 204	891 391	- 16 187	-1,82
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	155 509	121 879	33 630	27,59
TOTAL GENERAL	1 030 713	1 013 270	17 443	1,72
Evaluation des contributions volontaires en nature				

Annexes Associations 2023

PREAMBULE

ACOPROPHAR est une association régie par la loi de 1901, créée en 1973.

Elle a pour objet de promouvoir, de coordonner et de mettre en œuvre dans le département de la Réunion les actions destinées à la Formation Professionnelle des Préparateurs en Pharmacie et de répondre aux demandes de formations professionnelles des métiers de la santé.

Ces actions peuvent se faire par la voie de l'apprentissage et de la professionnalisation, aussi bien en formation initiale que continue.

Les ressources de l'association comprennent :

- les cotisations,
- les sommes perçues en contrepartie des prestations fournies à ses membres,
- les intérêts des fonds placés, le revenu de ses biens et toute somme qu'elle peut légalement recueillir ou être habilitée à recevoir,
- les subventions versées par des organismes publics.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 872 718 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 155 509 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/06/2023 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, la direction constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif qui serait de nature à remettre en cause la continuité de l'exploitation de l'association.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 518			19 518
Immobilisations corporelles	183 551	4 037	7 084	180 505
Immobilisations financières	333 326	142		333 468
TOTAL	536 396	4 179	7 084	533 492

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	19 518			19 518
TOTAL I	19 518			19 518
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	42 799			42 799
Installations techniques, matériel, outillages industriels	17 320	1 515	5 140	13 695
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	59 381	2 658	1 944	60 096
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	44 522	2 666		47 189
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	164 023	6 839	7 084	163 778
TOTAL GENERAL (I+II)	183 541	6 839	7 084	183 297

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	12 724	9 864		22 588
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	12 724	9 864		22 588

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	46 762		46 762
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	624 519	624 519	
Autres créances	11 039	11 039	
Charges constatées d'avance	10 415	10 415	
TOTAL	692 735	645 973	46 762

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	2 796
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	2 796

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	59 569	9 024	12 002	56 491
Comptes financiers				
TOTAL	59 569	9 024	12 002	56 191

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 496 403	121 879			1 618 282
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	121 879	155 509		121 879	155 509
Dont générosité du public					
Situation nette	1 618 282	277 387		121 879	1 773 790
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 618 282	277 387		121 879	1 773 790
TOTAL dont générosité du public					

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pensions obligatoires similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges		21 673		21 673
TOTAL (II)	45 375	21 673	45 375	21 673
TOTAL GENERAL (I+II)	45 375	21 673	45 375	21 673
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles		21 673	45 375	

Description des éléments significatifs ou importants

La provision pour litiges de 21 672.82 euros concerne un litige en cours avec un formateur indépendant qui demande la requalification de son contrat de prestation en contrat de travail.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	36 092	36 092		
Dettes fiscales et sociales	24 173	24 173		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	16 989	16 989		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	77 254	77 254		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	17 940
Dettes fiscales et sociales	8 796
Autres dettes	
TOTAL	26 737

Annexes Associations 2023 (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

	Net
Produits exceptionnels	3 860
Sur opérations de gestion	3 860
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	30 456
Sur opérations de gestion	30 456
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	-26 596

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

Annexes Associations 2023 (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	7	
TOTAL	7	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 12 934 E.

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
SCI DES PHARMACIENS	2 454		27	810	810	40 580				
IFPS	7 622		49	3 735	3 735	2 192				
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires