Véronique ROUSSET

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux comptes de Toulouse
45 Avenue de Toulouse
31650 SAINT-ORENS DE GAMEVILLE
Tél : 05 61 24 50 47
mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

EIRL ROUSSET VERONIQUE
SIRET : 801 655 762 00038

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association AFICEPP
1 chemin Carrosse
31400 TOULOUSE
SIRET : 788 114 817 00026

Mesdames, Messieurs,

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 AFICEPP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 AFICEPP à la fin de cet exercice.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur les points suivants exposés :

dans le point 2 REGLES et METHODES COMPTABLES , concernant la décision rendue par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 sur l'acquisition des congés payés par les salariés.

dans le point 3.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES , sur l'acquisition par l'association du bien situé 55 Avenue Louis Bréguet 31400 Toulouse

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Nos travaux ont porté essentiellement sur le rattachement des produits de l'apprentissage sur le bon exercice, le traitement comptable de l'acquisition du nouveau bâtiment.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux adhérents, sur la situation financière et les comptes annuels.

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 AFICEPP 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux Comptes

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 la société 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 Saint-Orens de Gameville
Le 15 mars 2024

VIDsigner code: 7DE0372832EF4C96A1...
Rousset
VERONIQUE ROUSSET

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes

Véronique ROUSSET
Commissaire aux Comptes

Au présent rapport est annexé :

Page 1 -2	**Bilan Actif – Passif**
Page 3	**Compte de résultat**
Pages 4 à 14	**Annexe**

Bilan actif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 867	25 867		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains	825 266		825 266	118 910
Constructions	4 131 367	2 157 533	1 973 833	393 766
Installations techniques, matériel et outillage	199 672	158 240	41 432	58 960
Autres immobilisations corporelles	543 658	265 309	278 349	193 740
Immob. en cours / Avances et acomptes	102 491		102 491	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	10 527		10 527	10 322
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**5 838 848**	**2 606 950**	**3 231 898**	**775 698**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	324 995		324 995	398 431
Autres créances	11 851		11 851	129 941
Divers				
Valeurs mobilières de placement	171 143	2 448	168 695	254 065
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 743 089		3 743 089	4 226 615
Charges constatées d'avance	18 541		18 541	15 090
ACTIF CIRCULANT	**4 269 620**	**2 448**	**4 267 172**	**5 024 142**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**10 108 467**	**2 609 398**	**7 499 069**	**5 799 840**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Bilan passif

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 738 583	1 642 676
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	3 320 658	1 987 496
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 153 219**	**1 429 069**
Subventions d'investissement	7 562	20 227
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**6 220 022**	**5 079 469**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	*454 770*	
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	454 770	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	86 613	67 639
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 004	45 898
Dettes fiscales et sociales	379 070	366 628
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 639	
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	271 951	240 206
DETTES	**1 279 047**	**720 371**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**7 499 069**	**5 799 840**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Compte de résultat

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises			
Production vendue	3 241 579	3 082 023	159 556
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 976	3 564	-588
Reprises et Transferts de charge	7 312	14 248	-6 937
Cotisations	180	220	-40
Autres produits	2 923	3	2 921
Produits d'exploitation	**3 254 970**	**3 100 058**	**154 912**
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	718 811	499 733	219 078
Impôts et taxes	56 542	44 164	12 378
Salaires et Traitements	824 550	737 314	87 236
Charges sociales	338 000	283 276	54 724
Amortissements et provisions	195 945	136 172	59 773
Autres charges	298	38	260
Charges d'exploitation	**2 134 146**	**1 700 696**	**433 449**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 120 824**	**1 399 361**	**-278 537**
Opérations faites en commun			
Produits financiers	26 376	11 539	14 837
Charges financières	4 793	5 079	-285
Résultat financier	**21 582**	**6 460**	**15 122**
RESULTAT COURANT	**1 142 407**	**1 405 822**	**-263 415**
Produits exceptionnels	12 666	24 744	-12 078
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel	**12 666**	**24 744**	**-12 078**
Impôts sur les bénéfices	1 853	1 496	357
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 153 219**	**1 429 069**	**-275 850**
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Total des produits			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
Total des charges			

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

MAZARS / Dossier n°519433

ANNEXE

1. OBJET SOCIAL

L'association a pour but :

- d'organiser la formation en apprentissage des préparateurs en pharmacie au Centre de Formation des Apprentis de Toulouse ;
- de compléter, d'améliorer et d'harmoniser la formation des employés et préparateurs en pharmacie ;
- de créer et de mettre à la disposition des formateurs et de leurs élèves des documents et moyens pédagogiques ;
- de participer à la formation continue des préparateurs en pharmacie.

2. RÈGLES et MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées lors de l'établissement des comptes annuels concernant la période du 1er janvier **2023** au 31 décembre **2023**, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices.

Et conformément à la règlementation française en vigueur.

Les dispositions contradictoires au PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivants :

- Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06, qui s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du premier janvier 2020.
- Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du codes de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, à défaut d'autres dispositions spécifiques à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

À la suite des décisions rendues par la Cour de cassation du 13 septembre 2023, l'acquisition des congés payés par les salariés doit respecter les règles définies au niveau de l'Union européenne. A ce titre, les salariés bénéficient d'un droit à congés payés au titre des périodes de suspension du contrat de travail en raison de maladie.

Dans l'attente de la mise en conformité de la législation française (Code du travail) attendue pour 2024, les décisions rendues par la Cour de cassation sont opposables à la société dès le 13 septembre. L'application se veut prospective et rétrospective. Elle s'applique à l'ensemble des salariés présents sur la période de rétroactivité.

Sous couvert de réclamations avérées par lesdits salariés, une provision pour litige pourrait être comptabilisée dans les comptes 2023 lorsqu'une sortie de ressource deviendrait probable ou certaine. A la date d'arrêté des comptes, aucune réclamation n'a été reçue par la Direction.

Des précisions juridiques sur la portée des décisions de la Cour de cassation sont attendues des autorités compétentes pour définir notamment :

- la période de rétroactivité (depuis 2009 ou seulement dans le délai de prescription de 3 ans en ce qui concerne les anciens salariés) ;

- ainsi que la date à partir de laquelle le délai de prescription court.

Dans ce contexte, l'entreprise est dans l'incapacité de déterminer de manière fiable et nettement précise le montant du risque encouru et donc son impact sur les comptes annuels.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

3. NOTES sur le BILAN

ACTIF

3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les logiciels ont été amortis suivant le mode linéaire sur une durée de un à quatre ans.

3.2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

▪ Terrains et parkings	non amortissables
▪ Bâtiment	20 ans
▪ Agencements	7 à 20 ans
▪ Travaux de rénovation	7 à 20 ans
▪ Matériel travaux pratiques	5 ou 10 ans
▪ Matériel de bureau	5 ans
▪ Matériel informatique	2 à 5 ans
▪ Mobilier	5 à 10 ans

Les durées ci-dessus correspondent à l'amortissement technique présumé desdites immobilisations.

Il est à noter qu'au cours de l'exercice, l'acquisition par l'association du bien situé 55 Avenue Louis Bréguet – 31400, a été réalisée en date du 14/04/2023 au prix de 2 200 000 €. Conformément à la méthode de référence, les honoraires, charges et droits d'enregistrement ont été inclus dans le coût d'acquisition et inscrits à l'actif selon la méthode des composants. La quote-part de charge et de taxe foncière a été inscrite en compte de résultat.

Le CFA a investi dans du matériel technique et informatique pour un montant de 93 865 €, du mobilier pour un montant de 3 868 € et du matériel de transport pour 42 558 €, représentant un montant total de 140 291 euros.

3.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont constituées de parts sociales de la banque de la société, constituée sous forme de société coopérative à capital variable, pour une somme de 10 527,00 euros.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

3.4. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 215		4 348	25 867
Immobilisations incorporelles	**30 215**		**4 348**	**25 867**
- Terrains	118 910	706 356		825 266
- Constructions sur sol propre	268 478	1 648 163		1 916 641
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 160 086	54 639		2 214 725
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	199 672			199 672
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		42 558		42 558
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	390 911	97 733	3 659	484 985
- Emballages récupérables et divers	16 115			16 115
- Immobilisations corporelles en cours		102 491		102 491
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**3 154 173**	**2 651 939**	**3 659**	**5 802 453**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	10 322	206		10 527
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**10 322**	**206**		**10 527**
ACTIF IMMOBILISE	**3 194 709**	**2 652 145**	**8 007**	**5 838 848**

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 651 939	206	2 652 145
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**2 651 939**	**206**	**2 652 145**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service	4 348	3 659		8 007
Diminutions de l'exercice	**4 348**	**3 659**		**8 007**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

3.5. TALBEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 215		4 348	25 867
Immobilisations incorporelles	**30 215**		**4 348**	**25 867**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	268 478	49 754		318 231
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 766 321	72 981		1 839 302
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	140 712	17 528		158 240
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		638		638
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	209 733	51 820	3 659	257 894
- Emballages récupérables et divers	3 553	3 223		6 776
Immobilisations corporelles	**2 388 797**	**195 945**	**3 659**	**2 581 082**
ACTIF IMMOBILISE	**2 419 012**	**195 945**	**8 007**	**2 606 950**

3.6. CREANCES USAGERS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

3.7. ETAT DES CREANCES

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 355 387 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant :	**355 387**	**355 387**	
Créances Clients et Comptes rattachés	324 995	324 995	
Autres	11 851	11 851	
Charges constatées d'avance	18 541	18 541	
Total	**355 387**	**355 387**	

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

3.8. PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir

	Montant
FACTURATIONS DIVERSES A RECEVOIR	80 526
CRCA INTERETS A RECEVOIR	6 011
Total	**86 537**

Intérêts sur placements livret et compte à terme à recevoir..... 6 011.46 €uros

3.9. SUBVENTIONS QUALITE A RECEVOIR

Néant en 2023.

3.10. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

- Elles concernent des matières d'œuvre non utilisées au 31 décembre 2023 pour.....4 100.42 €uros
- Et des frais généraux pour 2023 pour..... 14 440.80 €uros

3.11. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP) ET TRESORERIE

Les fonds communs de placements et les SICAV s'élèvent au 31 décembre 2023 à 168 695.48 €uros, pour une valeur d'inventaire de 171 143.44 €uros. Il a également été cédé 88 000 euros de SICAV au cours de l'exercice 2023.

L'AFICEPP dispose au 31 décembre 2023 d'un livret bancaire rémunéré, d'un montant de 1 716 678.25 €uros.

Elle a placé une somme de 320 000 €uros sur un compte à terme rémunéré.

Le compte courant bancaire de la société s'élevait à 1 700 358.08 € au 31 décembre 2023.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

PASSIF

3.12. FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 642 676		95 907		1 738 583
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	1 987 496		1 333 162		3 320 658
Excédent ou déficit de l'exercice	1 429 069	-1 429 069	1 153 219		1 153 219
Situation nette	**5 059 241**	**-1 429 069**	**2 582 289**		**6 212 460**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	20 227			12 666	7 562
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	**5 079 469**	**-1 429 069**	**2 582 289**	**12 666**	**6 220 022**

3.13. DETTES

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 192 435 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	454 770	69 236	366 840	18 695
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 004	32 004		
Dettes fiscales et sociales	379 070	379 070		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 639	54 639		
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	271 951	271 951		
Total	**1 192 435**	**806 900**	**366 840**	**18 695**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	45 581			
(**) Dont envers Groupe et associés				

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com

3.14. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Montant des PCA à la clôture 2023.....**271 951.35 €**

Ces PCA correspondent aux produits comptabilisés dans le cadre des contrats d'apprentissage pour lesquels les prestations seront réalisées au cours de l'exercice 2024.

3.15. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

La part des subventions d'investissements virée au compte de résultat a été calculée suivant les mêmes durées que les amortissements des investissements financés.

3.16. PROVISION POUR RISQUES

NEANT.

3.17. CHARGES à PAYER

Ont été comprises dans différents postes du bilan les charges à payer suivantes :

- Fournisseurs et comptes rattachés ..... 11 922.59 €uros
- Intérêts courus sur emprunt ..... 351.44 €uros
- Personnel, congés à payer ..... 43 568.91 €uros
- Organismes sociaux, charges à payer ..... 19 918.65 €uros
- Etat, charges fiscales à payer ..... 2 932.47 €uros

TOTAL ..... 78 694.06 €uros

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

AUTRES INFORMATIONS

3.18. EFFECTIF

Effectif moyen du personnel : 12,74 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	2	3	3
Employés	2	8	10	10
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	**3**	**10**	**13**	**13**

3.19. ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	93 976
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**93 976**

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Taux de croissance des salaires : 4.60 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de charge moyen : 47.03 %
- Taux de rotation du personnel : entre 1 et 5 % selon tranche d'âge
- Table de taux de mortalité : (table de mortalité INSEE 2016)

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

3.20. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	7 896	5 740
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	**7 896**	**5 740**
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	7 896	5 740
Total	**7 896**	**5 740**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT

3.21. FINANCEMENT CONTRAT D'APPRENTISSAGE

Le financement s'effectue par une prise en charge des contrats avec un forfait de 6 000 € par élève en apprentissage proratisé en fonction de leur temps de présence dans le CFA sauf pour le DEUST ou le financement forfaitaire s'élève à 7 600 € par élève et par an.

Le CFA a enregistré dans ses comptes au 31 décembre 2023 un financement de ces contrats d'apprentissage de 2 778 377.97 €uros, correspondant au forfait de prise en charges pour la formation des élèves.

3.22. REGION - SOLDE DES SUBVENTIONS ANTERIEURES

Région – Soldes des subventions de fonctionnement
sur les exercices antérieurs – Solde **créditeur de** ..... **239 782,30 €uros**

Ce poste regroupe l'ensemble des écarts positifs et négatifs sur les exercices antérieurs (1998 à 2018), entre les subventions d'équilibre et les subventions encaissées.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Véronique ROUSSET

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux comptes de Toulouse
45 Avenue de Toulouse
31650 SAINT-ORENS DE GAMEVILLE
Tél : 05 61 24 50 47
mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

EIRL ROUSSET VERONIQUE
SIRET : 801 655 762 00038

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association AFICEPP
1 chemin Carrosse
31400 TOULOUSE
SIRET : 788 114 817 00026

Véronique ROUSSET
Commissaire aux Comptes

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Saint-Orens de Gameville
Le 15 mars 2024

VIDsigner code: 28EFF31A2BCE48128D...
Rousset
VERONIQUE ROUSSET

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes

Véronique ROUSSET

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes
Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux comptes de Toulouse
45 Avenue de Toulouse
31650 SAINT-ORENS DE GAMEVILLE
Tél : 05 61 24 50 47
mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

EIRL ROUSSET VERONIQUE
SIRET : 801 655 762 00038

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS DU CFA AFICEPP

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association AFICEPP
1 chemin Carrosse
31400 TOULOUSE
SIRET : 788 114 817 00026

Véronique ROUSSET
Commissaire aux Comptes

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association AFICEPP et en application des dispositions prévues par l'article 1, 2ème alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport portant sur le contrôle des comptes annuels du centre de formation d'apprentis AFICEPP, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'association AFFICEP, l'organisme gestionnaire.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Fait à Saint-Orens de Gameville
Le 15 mars 2024

VIDsigner code: 2EA3781C9EF34611AFB...
Rousset
VERONIQUE ROUSSET

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes

Véronique ROUSSET
Commissaire aux Comptes

Au présent rapport est annexé :

Page 1 -2	**Bilan Actif – Passif**
Page 3	**Compte de résultat**
Pages 4 à 7	**Note préliminaire sur les documents financiers**

Bilan actif

C.F.A.DE PHARMACIE

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 867	25 867		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	98 239	98 239		
Installations techniques, matériel et outillage	199 672	158 240	41 432	58 960
Autres immobilisations corporelles	543 658	265 309	278 349	193 740
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**867 436**	**547 655**	**319 781**	**252 701**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	83 998		83 998	175 626
Autres créances	4 737 491		4 737 491	3 582 999
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	15 760		15 760	12 977
ACTIF CIRCULANT	**4 837 249**		**4 837 249**	**3 771 602**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**5 704 685**	**547 655**	**5 157 030**	**4 024 303**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

MAZARS / Dossier n°519509

Bilan passif

C.F.A.DE PHARMACIE — Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	3 320 658	1 987 496
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 104 444**	**1 333 162**
Subventions d'investissement	7 562	20 227
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**4 432 664**	**3 340 886**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	71 750	56 789
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 755	39 473
Dettes fiscales et sociales	355 910	346 949
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	271 951	240 206
DETTES	**724 366**	**683 417**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**5 157 030**	**4 024 303**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Compte de résultat

C.F.A.DE PHARMACIE

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises			
Production vendue	2 790 218	2 671 387	118 831
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 530	3 065	-535
Reprises et Transferts de charge	6 215	12 348	-6 133
Cotisations			
Autres produits	1 480	4 551	-3 071
Produits d'exploitation	**2 800 442**	**2 691 352**	**109 091**
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	635 736	429 007	206 729
Impôts et taxes	23 165	20 951	2 214
Salaires et Traitements	692 378	628 367	64 011
Charges sociales	283 913	241 564	42 349
Amortissements et provisions	73 210	63 007	10 203
Autres charges	262	38	225
Charges d'exploitation	**1 708 664**	**1 382 933**	**325 731**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 091 779**	**1 308 419**	**-216 640**
Opérations faites en commun			
Produits financiers			
Charges financières			
Résultat financier			
RESULTAT COURANT	**1 091 779**	**1 308 419**	**-216 640**
Produits exceptionnels	12 666	24 744	-12 078
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel	**12 666**	**24 744**	**-12 078**
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 104 444**	**1 333 162**	**-228 718**
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Total des produits			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
Total des charges			

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

C.F.A. de Pharmacie

NOTE PRELIMINAIRE

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

NOTE PRELIMINAIRE

SUR LES DOCUMENTS FINANCIERS

1. BILAN

1.1. ACTIF IMMOBILISE

L'Actif immobilisé du CFA comprend l'ensemble du matériel et des logiciels d'exploitation

- TOTAL BRUT (dont investi en 2023 : 140 290.56 Euros) ... + 769 197.51 €uros
- CUMUL AMORTI.....- 449 416.50 €uros
- **VALEUR NETTE COMPTABLE..... 319 781.01 €uros**

L'Actif immobilisé du CFA comprend en outre les travaux d'aménagements de locaux réalisés en 2007 :

- TOTAL BRUT..... 98 238,69 €uros
- CUMUL AMORTI.....- 98 238.69 €uros
- **VALEUR NETTE COMPTABLE..... 0.00 €uros**

Il est affecté au compte de l'AFICEPP (hors CFA) 10 980.00 €uros sur l'année 2023 pour l'utilisation du matériel et de la grande salle rénovée.

Le CFA prend à sa charge 73 380.00 €uros pour l'utilisation des locaux et des agencements appartenant à l'AFICEPP (Conformément à la convention de répartition des charges signée le 21/12/1994).

1.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

- Le montant brut des subventions s'élève au 31/12/2023 à ..... 142 234.12 €uros
- Les montants virés au compte de résultat ressortent à..... - 134 672.43 €uros
- **Soit un montant net des subventions d'investissement de ..... 7 561.69 €uros**

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

1.3. DETTES ET CREANCES

Il a été porté en dettes et créances du CFA les dettes et créances propres à la formation des apprentis, dans leur intégralité.

Les autres dettes et créances ont été déterminées conformément à la répartition analytique effectuée au niveau de l'AFICEPP.

Le bilan a été équilibré par le compte « AFICEPP - Organisme Gestionnaire » qui ressort débiteur au 31 décembre 2023 de 4 726 900.71 €uros.

1.4. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Montant des PCA à la clôture 2023 ..... 271 951,35 €

Ces PCA correspondent aux produits comptabilisés dans le cadre des contrats d'apprentissage pour lesquels les prestations seront réalisés au cours de l'exercice 2024.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

2. COMPTE de FONCTIONNEMENT

Les charges et produits spécifiques à l'activité du CFA ont été affectés au compte de fonctionnement du CFA.

Pour les autres postes de charges et produits concernant à la fois les enseignements « apprentis » et « non apprentis », des clés de répartition analytique ont été utilisées selon une méthode de calcul appliquée au cours des années passées, où les effectifs liés à la formation CQP sont intégrés au calcul.

- au niveau des salaires et charges sociales :
  répartition entre le CFA et le « hors CFA » en fonction du nombre d'élèves par section.

- au niveau des frais directement liés à l'année scolaire (matières d'œuvres, fournitures de bureau, produits d'entretien principalement) et des autres charges et produits, répartition entre le CFA et le « hors CFA » en fonction des heures de cours sur l'année scolaire concernée :

	BP
· 2022/2023.....part CFA.....	85%
· 2023/2024.....part CFA.....	85%
Soit pour l'année civile 2023 : part CFA	**85 %** (pour 86% en 2022)

2.1. FINANCEMENT CONTRAT D'APPRENTISSAGE

Le financement s'effectue par une prise en charge des contrats avec un forfait de 6 000 € par élève en apprentissage proratisé en fonction de leur temps de présence dans le CFA sauf pour le DEUST ou le financement forfaitaire s'élève à 7 600 € par élève et par an.

Le CFA a enregistré dans ses comptes au 31 décembre 2023 un financement de ces contrats d'apprentissage de 2 778 377.97 €uros, correspondant au forfait de prise en charges pour la formation des élèves.

2.2. REGION - SOLDE DES SUBVENTIONS ANTERIEURES

Région – Soldes des subventions de fonctionnement
sur les exercices antérieurs – Solde **créditeur de ..... 239 782,30 €uros**

Ce poste regroupe l'ensemble des écarts positifs et négatifs sur les exercices antérieurs (1998 à 2019), entre les subventions d'équilibre et les subventions encaissées.

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
45 avenue de Toulouse
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
TEL : 05 61 24 50 47
veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Green Park III 298 allée du lac
31670 LABEGE
France
Tél : +33 (0)5 61 12 52 20
www.mazars.fr

A.F.I.C.E.P.P.

1 Chemin Carrosse

31400 TOULOUSE

Exercice clos le : 31 décembre 2023

MAZARS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
SAS au capital de : 2 400 000 euros - RCS : Toulouse 780 138 715 - SIRET : 780 138 715 00096 - APE : 6920Z
Siege social : GREEN PARK III, 298 ALLEE DU LAC 31670 LABEGE - N° de TVA intracom : FR 60 780 138 715

SOMMAIRE GÉNÉRAL

1. Sommaire A.F.I.C.E.P.P. .....

- Bilan et détail des comptes .....
  - *Actif*
  - *Passif*
- Compte de Fonctionnement et détail des comptes .....
- Annexe .....
- Tableau de Financement.....

2. Sommaire C.F.A. de Pharmacie.....

- Note préliminaire .....
- Bilan et détail des comptes .....
  - *Actif*
  - *Passif*
- Compte de Fonctionnement et détail des comptes .....
- Tableau de Financement.....

3. Sommaire A.F.I.C.E.P.P (Hors C.F.A.).....

- Bilan et détail des comptes .....
  - *Actif*
  - *Passif*
- Compte de Fonctionnement et détail des comptes .....
- Tableau de Financement.....

1- Sommaire A.F.I.C.E.P.P.

- Bilan et détail des comptes
  - *Actif*
  - *Passif*
- Compte de Fonctionnement et détail des comptes
- Annexe
- Tableau de Financement

A.F.I.C.E.P.P.

BILAN

et détail des comptes

- *Actif*
- *Passif*

Bilan actif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 867	25 867		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains	825 266		825 266	118 910
Constructions	4 131 367	2 157 533	1 973 833	393 766
Installations techniques, matériel et outillage	199 672	158 240	41 432	58 960
Autres immobilisations corporelles	543 658	265 309	278 349	193 740
Immob. en cours / Avances et acomptes	102 491		102 491	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	10 527		10 527	10 322
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**5 838 848**	**2 606 950**	**3 231 898**	**775 698**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	324 995		324 995	398 431
Autres créances	11 851		11 851	129 941
Divers				
Valeurs mobilières de placement	171 143	2 448	168 695	254 065
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 743 089		3 743 089	4 226 615
Charges constatées d'avance	18 541		18 541	15 090
ACTIF CIRCULANT	**4 269 620**	**2 448**	**4 267 172**	**5 024 142**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**10 108 467**	**2 609 398**	**7 499 069**	**5 799 840**

Bilan passif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 738 583	1 642 676
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	3 320 658	1 987 496
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 153 219**	**1 429 069**
Subventions d'investissement	7 562	20 227
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**6 220 022**	**5 079 469**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	*454 770*	
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	454 770	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	86 613	67 639
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 004	45 898
Dettes fiscales et sociales	379 070	366 628
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 639	
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	271 951	240 206
DETTES	**1 279 047**	**720 371**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**7 499 069**	**5 799 840**

Détail du bilan actif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 20500000 LOGICIELS	25 867,42		25 867,42	30 215,02
- 28050000 AMORT LOGICIELS		25 867,42	-25 867,42	-30 215,02
Concessions, brevets et droits assimilés	**25 867,42**	**25 867,42**		
Immobilisations corporelles				
- 21160000 TERRAIN	825 266,00		825 266,00	118 910,24
Terrains	**825 266,00**		**825 266,00**	**118 910,24**
- 21310000 BATIMENT 1 CHEM CARROSSE	268 477,66		268 477,66	268 477,66
- 21311000 BAT 55 AVENUE LOUIS BREGUET	1 648 163,43		1 648 163,43	
- 21350000 AGENCEMENT BATIMENT	1 279 714,56		1 279 714,56	1 225 075,56
- 21351000 TRAVAUX TOITURE	836 772,16		836 772,16	836 772,16
- 21352000 TRAVAUX GRANDE SALLE	98 238,69		98 238,69	98 238,69
- 28131000 AMORT DU BATIMENT		268 477,66	-268 477,66	-268 477,66
- 28131100 AMORT DU BAT 55 AV LOUIS BREGUET		49 753,60	-49 753,60	
- 28135000 AMORT AGENCEMENT BATIMENT		1 016 910,38	-1 016 910,38	-980 323,06
- 28135100 AMORT TOITURE		724 153,07	-724 153,07	-687 759,14
- 28135200 AMORT TRX GRANDE SALLE		98 238,69	-98 238,69	-98 238,69
Constructions	**4 131 366,50**	**2 157 533,40**	**1 973 833,10**	**393 765,52**
- 21540000 MATERIEL TP	195 754,24		195 754,24	195 754,24
- 21541000 LIVRES EN BIBLIOTHEQUE	3 917,94		3 917,94	3 917,94
- 28154000 AMORT MATERIEL TP		158 240,38	-158 240,38	-140 711,96
Installations techniques, matériel et outillage	**199 672,18**	**158 240,38**	**41 431,80**	**58 960,22**
- 21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	42 557,56		42 557,56	
- 21830000 MATERIEL DE BUREAU	11 114,17		11 114,17	14 773,25
- 21831000 MATERIEL INFORMATIQUE	381 654,28		381 654,28	287 789,05
- 21840000 MOBILIER CFA	92 216,90		92 216,90	88 349,13
- 21881000 DIVERS EQUIPEMENTS CFA	16 115,00		16 115,00	16 115,00
- 28182000 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT		638,36	-638,36	
- 28183000 AMORT MATERIEL BUREAU		9 556,72	-9 556,72	-12 348,92
- 28183100 AMORT MATERIEL INFORMATIQUE		170 077,11	-170 077,11	-121 619,89
- 28184000 AMORT MOBILIER BUREAU		78 260,37	-78 260,37	-75 764,16
- 28188100 DIVERS EQUIPEMENTS CFA		6 776,14	-6 776,14	-3 553,14
Autres immobilisations corporelles	**543 657,91**	**265 308,70**	**278 349,21**	**193 740,32**
- 23150000 IMMOBILISATIONS EN COURS	102 490,58		102 490,58	
Immob. en cours / Avances et acomptes	**102 490,58**		**102 490,58**	
Immobilisations financières				
- 27280000 AUTRES TITRES IMMOBILISÉS	10 527,00		10 527,00	10 321,50
TIAP & autres titres immobilisés	**10 527,00**		**10 527,00**	**10 321,50**
ACTIF IMMOBILISE	**5 838 847,59**	**2 606 949,90**	**3 231 897,69**	**775 697,80**
Stocks				
Créances				
- 41120100 CLIENTS	244 469,00		244 469,00	282 537,92
- 41810000 FACTURATIONS DIVERSES A RECEVOI	80 526,03		80 526,03	115 893,50
Usagers et comptes rattachés	**324 995,03**		**324 995,03**	**398 431,42**
- 40199999 FOURNISSEUR DEBITEURS				113 590,09

Détail du bilan actif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
- 43860000 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	565,51		565,51	565,51
- 44178200 AIDE FINANCEMENT PERMIS CONDUIR	6 000,00		6 000,00	10 500,00
- 44188000 MEMBRES AFICEPP COTISATIONS	450,00		450,00	450,00
- 44750000 AUTRES IMPOTS TAXES ET VERSEMEN	4 835,04		4 835,04	4 835,04
Autres créances	**11 850,55**		**11 850,55**	**129 940,64**
Divers				
- 50400000 FONDS COMMUN DE PLACEMENT	2 143,44		2 143,44	2 143,44
- 50500000 SICAV	169 000,00		169 000,00	257 000,00
- 59050000 PROVISION SUR SICAV		2 447,96	-2 447,96	-5 078,65
Valeurs mobilières de placement	**171 143,44**	**2 447,96**	**168 695,48**	**254 064,79**
- 51212300 CREDIT AGRICOLE CC	1 700 358,08		1 700 358,08	3 692 955,59
- 51212400 CREDIT AGRICOLE CL	1 716 678,25		1 716 678,25	307 463,09
- 51212500 CREDIT AGRICOLE CC52	320 000,00		320 000,00	220 000,00
- 51870000 CRCA INTERETS A RECEVOIR	6 011,46		6 011,46	6 155,18
- 53110000 CAISSE	41,55		41,55	41,55
Disponibilités	**3 743 089,34**		**3 743 089,34**	**4 226 615,41**
- 48600000 CHARGES CONST. D'AVANCE	14 440,80		14 440,80	9 975,53
- 48660000 FOURNITURES NON CONSOMM.	4 100,42		4 100,42	5 114,06
Charges constatées d'avance	**18 541,22**		**18 541,22**	**15 089,59**
ACTIF CIRCULANT	**4 269 619,58**	**2 447,96**	**4 267 171,62**	**5 024 141,85**
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**10 108 467,17**	**2 609 397,86**	**7 499 069,31**	**5 799 839,65**

Détail du bilan passif

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
- 10210000 FONDS PROPRES AFICEPP	1 738 582,95	1 642 675,91
Fonds associatifs sans droit de reprise	**1 738 582,95**	**1 642 675,91**
- 11010000 REPORT CFA	3 320 658,35	1 987 496,02
Report à nouveau	**3 320 658,35**	**1 987 496,02**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 153 219,14**	**1 429 069,37**
- 13186160 SUBV SUR TA 2016	29 530,28	29 530,28
- 13186180 SUBV SUR TA 2018	59 826,95	59 826,95
- 13186190 SUBV SUR TA 2019	52 876,89	52 876,89
- 13918616 QP SUBV SUR TA 2016	-29 349,59	-29 146,31
- 13918618 QP SUBV SUR TA 2018	-59 387,71	-56 478,67
- 13918619 QP SUBV SUR TA 2019	-45 935,13	-36 381,92
Subventions d'investissement	**7 561,69**	**20 227,22**
FONDS PROPRES	**6 220 022,13**	**5 079 468,52**
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
- 16402100 EMPRUNT	*454 418,83*	
- 16884000 INT COURUS SUR EMPRUNT	*351,44*	
Emprunts	***454 770,27***	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	**454 770,27**	
- 41912000 CP TRANSPORTS HEBERGEMENT RESTAURAT	86 612,57	67 638,61
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	**86 612,57**	**67 638,61**
- 40110000 FOURNISSEURS	20 080,99	34 182,49
- 40810000 FOURNISSEURS FACTURES A RECEV	11 922,59	11 715,94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**32 003,58**	**45 898,43**
- 42820000 CONGES A PAYER	43 568,91	39 880,06
- 43100000 URSSAF	27 669,00	28 297,00
- 43731000 KLESIA	19 506,94	16 551,36
- 43820000 ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	19 918,65	17 279,46
- 44172100 REGION SUBV FONCT ANTERIEURES	239 782,30	239 782,30
- 44210000 IMPOTS A LA SOURCE	4 062,14	3 081,61
- 44710000 ETAT TAXES SUR SALAIRES	19 777,00	16 339,00
- 44730000 ETAT IMPOT S/PROD.FINANC.	1 853,00	1 496,00
- 44860000 TAXE FORMATION CONTINUE DUE	2 932,47	3 921,06
Dettes fiscales et sociales	**379 070,41**	**366 627,85**
- 40400000 FOURN. D'IMMOBILISATIONS	54 639,00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	**54 639,00**	
- 48700000 PROD.CONSTATES D'AVANCE	271 951,35	240 206,24
Produits constatés d'avance	**271 951,35**	**240 206,24**
DETTES	**1 279 047,18**	**720 371,13**
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**7 499 069,31**	**5 799 839,65**

A.F.I.C.E.P.P.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

et détail des comptes

Compte de résultat

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises			
Production vendue	3 241 579	3 082 023	159 556
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 976	3 564	-588
Reprises et Transferts de charge	7 312	14 248	-6 937
Cotisations	180	220	-40
Autres produits	2 923	3	2 921
Produits d'exploitation	**3 254 970**	**3 100 058**	**154 912**
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	718 811	499 733	219 078
Impôts et taxes	56 542	44 164	12 378
Salaires et Traitements	824 550	737 314	87 236
Charges sociales	338 000	283 276	54 724
Amortissements et provisions	195 945	136 172	59 773
Autres charges	298	38	260
Charges d'exploitation	**2 134 146**	**1 700 696**	**433 449**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 120 824**	**1 399 361**	**-278 537**
Opérations faites en commun			
Produits financiers	26 376	11 539	14 837
Charges financières	4 793	5 079	-285
Résultat financier	**21 582**	**6 460**	**15 122**
RESULTAT COURANT	**1 142 407**	**1 405 822**	**-263 415**
Produits exceptionnels	12 666	24 744	-12 078
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel	**12 666**	**24 744**	**-12 078**
Impôts sur les bénéfices	1 853	1 496	357
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 153 219**	**1 429 069**	**-275 850**
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Total des produits			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
Total des charges			

Détail du compte de résultat

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
- 70600000 COTISATIONS CT PROFESS./QUALIF.	251 265,00	230 580,00	20 685,00
- 70602000 FINANCEMENT CONTRAT APPRENTISSAGE	2 778 377,97	2 660 210,47	118 167,50
- 70603000 COTISATIONS COURS F.C.	45 780,00	51 120,00	-5 340,00
- 70603010 STAGES FORMATION CONTINUE	7 350,00	2 940,00	4 410,00
- 70603020 FORMATION CQP	156 320,00	158 520,00	-2 200,00
- 70603030 FINANCEMENT CQP DMMO	28 875,00		28 875,00
- 70882000 PARTICIPATION BOISSONS	533,09	1 309,98	-776,89
- 70883000 FASCICULES REVISIONS COURS	478,40	1 412,48	-934,08
- 70886000 LOCATIONS SALLES & DIVERS	54,68		54,68
- 70960100 REMBT DEPARTS ET ABSENCES	-27 455,00	-24 070,00	-3 385,00
Production vendue	**3 241 579,14**	**3 082 022,93**	**159 556,21**
- 74113000 ORGANISATION EXAMENS	2 976,00	3 564,00	-588,00
Subventions d'exploitation	**2 976,00**	**3 564,00**	**-588,00**
- 79101000 INDEMNITES IPGM	4 569,59	13 623,53	-9 053,94
- 79112000 REMBOURSEMENTS DE FRAIS	2 742,00	624,70	2 117,30
Reprises et Transferts de charge	**7 311,59**	**14 248,23**	**-6 936,64**
- 75610000 COTISATIONS DES ADHERENTS	180,00	220,00	-40,00
Cotisations	**180,00**	**220,00**	**-40,00**
- 75860000 PRODUITS DIVERS	2 923,23	2,72	2 920,51
Autres produits	**2 923,23**	**2,72**	**2 920,51**
Produits d'exploitation	**3 254 969,96**	**3 100 057,88**	**154 912,08**
- 60611000 ELECTRICITE	23 334,70	10 396,01	12 938,69
- 60612000 EAU	1 731,86	1 415,87	315,99
- 60613000 GAZ	30 910,64	16 998,01	13 912,63
- 60616000 MATIERE D'OEUVRE	11 721,24	17 494,91	-5 773,67
- 60630000 PETIT EQUIPEMENT	5 351,03	5 399,22	-48,19
- 60631000 PRODUITS D'ENTRETIEN	5 206,92	5 930,45	-723,53
- 60640000 FOURNITURES DE BUREAU	4 842,98	3 046,46	1 796,52
- 60670000 MATERIEL PEDAGOGIQUE	35 300,47	27 871,86	7 428,61
- 61350000 LOCATION MOBILIERE	3 220,56	3 508,56	-288,00
- 61400000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPRO	1 976,35	1 192,03	784,32
- 61520000 ENTRET-REP/BIENS IMMOBILIERS	124 589,45	94 906,87	29 682,58
- 61550000 ENTRET-REP/BIENS MOBILIERS	320,40		320,40
- 61560000 MAINTENANCE	47 185,00	42 560,64	4 624,36
- 61600000 PRIMES D'ASSURANCE	7 839,69	5 355,64	2 484,05
- 61810000 DOCUMENTATION GENERALE		68,71	-68,71
- 61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	2 351,55	2 337,68	13,87
- 62260000 HONORAIRES	71 987,94	44 510,98	27 476,96
- 62261000 HONORAIRES CONTROLES TECHNIQUES	7 468,17	3 369,42	4 098,75
- 62262000 HONORAIRES FC ET CQP	61 034,00	35 446,50	25 587,50
- 62263000 ACC FORMATION DEUST	59 008,00		59 008,00
- 62280000 HONORAIRES SURVEILLANCE	1 015,12	787,85	227,27
- 62340000 CADEAUX RECOMPENSES	340,17	664,00	-323,83
- 62370000 PUBLICATIONS	16 096,38	10 054,80	6 041,58
- 62450000 LIAISON CFA/OFFICINES	5 782,70	5 981,08	-198,38
- 62461000 TRANSPORT APPRENTIS	91 622,69	83 701,24	7 921,45

MAZARS / Dossier n°510422

Détail du compte de résultat

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
- 62461100 HEBERG + RESTAUR APPRENTIS	40 073,00	24 433,00	15 640,00
- 62462000 TRANSPORTS CONTRATS CP	20 023,18	16 431,87	3 591,31
- 62462100 NUITEES REPAS CONTRATS CP	6 784,00	3 784,00	3 000,00
- 62480000 TRANSPORTS A BUT EDUCATIF	1 850,00	350,00	1 500,00
- 62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 356,01	2 542,11	-1 186,10
- 62511000 FRAIS DEPLACEMENT AFICEPP	76,80	230,40	-153,60
- 62570000 RECEPTIONS	910,87	829,06	81,81
- 62571000 RECEPTIONS AFICEPP	136,00	323,05	-187,05
- 62610000 AFFRANCHISSEMENT	3 224,71	2 927,64	297,07
- 62620000 TELEPHONE	13 437,51	12 279,19	1 158,32
- 62780000 SERVICES BANCAIRES	1 226,39	972,27	254,12
- 62810000 COT DIVERSES	1 883,00	2 094,00	-211,00
- 62820000 FORMATION DE FORMATEURS		4 130,00	-4 130,00
- 62821000 FORMATION ADMINISTRATIFS	2 112,00		2 112,00
- 62830000 REPRODUCTION DE COURS PAPIER	5 479,37	5 407,38	71,99
Autres achats non stockés et charges externes	**718 810,85**	**499 732,76**	**219 078,09**
- 63110000 TAXE SUR SALAIRES	19 777,00	16 339,00	3 438,00
- 63330000 FORMATION CONTINUE	7 476,06	8 023,08	-547,02
- 63512000 TAXE FONCIERE	29 289,16	19 802,00	9 487,16
Impôts et taxes	**56 542,22**	**44 164,08**	**12 378,14**
- 64110100 PERSONNEL DIRECTION ADMINIST	274 019,10	262 033,62	11 985,48
- 64110200 PERSONNEL DE SERVICE	33 775,74	28 501,90	5 273,84
- 64110310 PERSONNEL ENSEIGNANT COMMUN	410 157,95	369 978,20	40 179,75
- 64120000 VARIATION CONGES A PAYER	3 688,85	7 006,85	-3 318,00
- 64133000 PRIMES PR ET AC	99 081,80	65 607,89	33 473,91
- 64140000 INDEMNITES/MALADIE MATERNITE	3 826,20	4 185,44	-359,24
Salaires et Traitements	**824 549,64**	**737 313,90**	**87 235,74**
- 64510000 COTISATIONS URSSAF	229 510,60	196 954,47	32 556,13
- 64531000 COT RETRAITE & PREVOYANCE NON CADR	70 846,38	50 179,80	20 666,58
- 64532000 COT RERAITE & PREVOYANCE CADRES	33 386,10	32 382,22	1 003,88
- 64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	4 257,04	3 759,90	497,14
Charges sociales	**338 000,12**	**283 276,39**	**54 723,73**
- 68112000 DOT. AUX AMORT. BATIMENT	86 340,92	36 770,68	49 570,24
- 68112010 DOT. AUX AMORT. TRX TOITURE	36 393,93	36 393,93	
- 68112020 DOT. AUX AMORT.TRX SALLE		1 879,76	-1 879,76
- 68112100 DOT. AUX AMORT. MATERIEL	73 210,09	61 127,36	12 082,73
Amortissements et provisions	**195 944,94**	**136 171,73**	**59 773,21**
- 65880000 AUTRES CHARGES DIVERSES	297,87	37,62	260,25
Autres charges	**297,87**	**37,62**	**260,25**
Charges d'exploitation	**2 134 145,64**	**1 700 696,48**	**433 449,16**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 120 824,32**	**1 399 361,40**	**-278 537,08**
- 76400000 REVENUS COUPONS CAT	6 525,46	2 856,39	3 669,07
- 76700000 PRODT NET CESSIONS VMP	8 004,34	8 068,93	-64,59
- 76800000 PRODUIT FINANCIER LIVRET	9 215,16	613,69	8 601,47
- 78650000 RAP PROV DEP VMP	2 630,69		2 630,69
Produits financiers	**26 375,65**	**11 539,01**	**14 836,64**

Détail du compte de résultat

AFICEPP

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
- 66160000 INTERETS SUR EMPRUNT	4 793,36		4 793,36
- 68650000 DOT. AUX PROV. S/SICAV		5 078,65	-5 078,65
Charges financières	**4 793,36**	**5 078,65**	**-285,29**
Résultat financier	**21 582,29**	**6 460,36**	**15 121,93**
RESULTAT COURANT	**1 142 406,61**	**1 405 821,76**	**-263 415,15**
- 77700000 QP SUBV. S/AMENGTS VIREE		956,74	-956,74
- 77701000 QP SUBV. S/MATERIEL VIREE	12 665,53	23 786,87	-11 121,34
Produits exceptionnels	**12 665,53**	**24 743,61**	**-12 078,08**
Résultat exceptionnel	**12 665,53**	**24 743,61**	**-12 078,08**
- 69510000 IMPOT S/PRODUITS FINANC.	1 853,00	1 496,00	357,00
Impôts sur les bénéfices	**1 853,00**	**1 496,00**	**357,00**
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 153 219,14**	**1 429 069,37**	**-275 850,23**
Contribution volontaires en nature			
Total des produits	7 896	5 740	2 156
Total des charges	7 896	5 740	2 156

A.F.I.C.E.P.P.

ANNEXE

ANNEXE

1. OBJET SOCIAL

L'association a pour but :

- d'organiser la formation en apprentissage des préparateurs en pharmacie au Centre de Formation des Apprentis de Toulouse ;
- de compléter, d'améliorer et d'harmoniser la formation des employés et préparateurs en pharmacie ;
- de créer et de mettre à la disposition des formateurs et de leurs élèves des documents et moyens pédagogiques ;
- de participer à la formation continue des préparateurs en pharmacie.

2. RÈGLES et MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées lors de l'établissement des comptes annuels concernant la période du 1er janvier **2023** au 31 décembre **2023**, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices.

Et conformément à la règlementation française en vigueur.

Les dispositions contradictoires au PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivants :

- Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06, qui s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du premier janvier 2020.
- Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du codes de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, à défaut d'autres dispositions spécifiques à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

À la suite des décisions rendues par la Cour de cassation du 13 septembre 2023, l'acquisition des congés payés par les salariés doit respecter les règles définies au niveau de l'Union européenne. A ce titre, les salariés bénéficient d'un droit à congés payés au titre des périodes de suspension du contrat de travail en raison de maladie.

Dans l'attente de la mise en conformité de la législation française (Code du travail) attendue pour 2024, les décisions rendues par la Cour de cassation sont opposables à la société dès le 13 septembre. L'application se veut prospective et rétrospective. Elle s'applique à l'ensemble des salariés présents sur la période de rétroactivité.

Sous couvert de réclamations avérées par lesdits salariés, une provision pour litige pourrait être comptabilisée dans les comptes 2023 lorsqu'une sortie de ressource deviendrait probable ou certaine. A la date d'arrêté des comptes, aucune réclamation n'a été reçue par la Direction.

Des précisions juridiques sur la portée des décisions de la Cour de cassation sont attendues des autorités compétentes pour définir notamment :

- la période de rétroactivité (depuis 2009 ou seulement dans le délai de prescription de 3 ans en ce qui concerne les anciens salariés) ;

- ainsi que la date à partir de laquelle le délai de prescription court.

Dans ce contexte, l'entreprise est dans l'incapacité de déterminer de manière fiable et nettement précise le montant du risque encouru et donc son impact sur les comptes annuels.

3. NOTES sur le BILAN

ACTIF

3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les logiciels ont été amortis suivant le mode linéaire sur une durée de un à quatre ans.

3.2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

▪ Terrains et parkings	non amortissables
▪ Bâtiment	20 ans
▪ Agencements	7 à 20 ans
▪ Travaux de rénovation	7 à 20 ans
▪ Matériel travaux pratiques	5 ou 10 ans
▪ Matériel de bureau	5 ans
▪ Matériel informatique	2 à 5 ans
▪ Mobilier	5 à 10 ans

Les durées ci-dessus correspondent à l'amortissement technique présumé desdites immobilisations.

Il est à noter qu'au cours de l'exercice, l'acquisition par l'association du bien situé 55 Avenue Louis Bréguet – 31400, a été réalisée en date du 14/04/2023 au prix de 2 200 000 €. Conformément à la méthode de référence, les honoraires, charges et droits d'enregistrement ont été inclus dans le coût d'acquisition et inscrits à l'actif selon la méthode des composants. La quote-part de charge et de taxe foncière a été inscrite en compte de résultat.

Le CFA a investi dans du matériel technique et informatique pour un montant de 93 865 €, du mobilier pour un montant de 3 868 € et du matériel de transport pour 42 558 €, représentant un montant total de 140 291 euros.

3.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont constituées de parts sociales de la banque de la société, constituée sous forme de société coopérative à capital variable, pour une somme de 10 527,00 euros.

3.4. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 215		4 348	25 867
Immobilisations incorporelles	**30 215**		**4 348**	**25 867**
- Terrains	118 910	706 356		825 266
- Constructions sur sol propre	268 478	1 648 163		1 916 641
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 160 086	54 639		2 214 725
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	199 672			199 672
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		42 558		42 558
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	390 911	97 733	3 659	484 985
- Emballages récupérables et divers	16 115			16 115
- Immobilisations corporelles en cours		102 491		102 491
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**3 154 173**	**2 651 939**	**3 659**	**5 802 453**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	10 322	206		10 527
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**10 322**	**206**		**10 527**
ACTIF IMMOBILISE	**3 194 709**	**2 652 145**	**8 007**	**5 838 848**

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 651 939	206	2 652 145
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**2 651 939**	**206**	**2 652 145**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service	4 348	3 659		8 007
Diminutions de l'exercice	**4 348**	**3 659**		**8 007**

3.5. TALBEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 215		4 348	25 867
Immobilisations incorporelles	**30 215**		**4 348**	**25 867**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	268 478	49 754		318 231
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 766 321	72 981		1 839 302
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	140 712	17 528		158 240
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		638		638
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	209 733	51 820	3 659	257 894
- Emballages récupérables et divers	3 553	3 223		6 776
Immobilisations corporelles	**2 388 797**	**195 945**	**3 659**	**2 581 082**
ACTIF IMMOBILISE	**2 419 012**	**195 945**	**8 007**	**2 606 950**

3.6. CREANCES USAGERS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

3.7. ETAT DES CREANCES

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 355 387 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant :	**355 387**	**355 387**	
Créances Clients et Comptes rattachés	324 995	324 995	
Autres	11 851	11 851	
Charges constatées d'avance	18 541	18 541	
Total	**355 387**	**355 387**	

3.8. PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir

	Montant
FACTURATIONS DIVERSES A RECEVOIR	80 526
CRCA INTERETS A RECEVOIR	6 011
Total	**86 537**

Intérêts sur placements livret et compte à terme à recevoir..... 6 011.46 €uros

3.9. SUBVENTIONS QUALITE A RECEVOIR

Néant en 2023.

3.10. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

- Elles concernent des matières d'œuvre non utilisées au 31 décembre 2023 pour.....4 100.42 €uros
- Et des frais généraux pour 2023 pour..... 14 440.80 €uros

3.11. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP) ET TRESORERIE

Les fonds communs de placements et les SICAV s'élèvent au 31 décembre 2023 à 168 695.48 €uros, pour une valeur d'inventaire de 171 143.44 €uros. Il a également été cédé 88 000 euros de SICAV au cours de l'exercice 2023.

L'AFICEPP dispose au 31 décembre 2023 d'un livret bancaire rémunéré, d'un montant de 1 716 678.25 €uros.

Elle a placé une somme de 320 000 €uros sur un compte à terme rémunéré.

Le compte courant bancaire de la société s'élevait à 1 700 358.08 € au 31 décembre 2023.

PASSIF

3.12. FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 642 676		95 907		1 738 583
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	1 987 496		1 333 162		3 320 658
Excédent ou déficit de l'exercice	1 429 069	-1 429 069	1 153 219		1 153 219
Situation nette	**5 059 241**	**-1 429 069**	**2 582 289**		**6 212 460**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	20 227			12 666	7 562
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	**5 079 469**	**-1 429 069**	**2 582 289**	**12 666**	**6 220 022**

3.13. DETTES

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 192 435 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	454 770	69 236	366 840	18 695
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 004	32 004		
Dettes fiscales et sociales	379 070	379 070		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 639	54 639		
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	271 951	271 951		
Total	**1 192 435**	**806 900**	**366 840**	**18 695**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	45 581			
(**) Dont envers Groupe et associés				

3.14. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Montant des PCA à la clôture 2023.....**271 951.35 €**

Ces PCA correspondent aux produits comptabilisés dans le cadre des contrats d'apprentissage pour lesquels les prestations seront réalisées au cours de l'exercice 2024.

3.15. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

La part des subventions d'investissements virée au compte de résultat a été calculée suivant les mêmes durées que les amortissements des investissements financés.

3.16. PROVISION POUR RISQUES

NEANT.

3.17. CHARGES à PAYER

Ont été comprises dans différents postes du bilan les charges à payer suivantes :

- Fournisseurs et comptes rattachés ..... 11 922.59 €uros
- Intérêts courus sur emprunt ..... 351.44 €uros
- Personnel, congés à payer ..... 43 568.91 €uros
- Organismes sociaux, charges à payer ..... 19 918.65 €uros
- Etat, charges fiscales à payer ..... 2 932.47 €uros

TOTAL ..... 78 694.06 €uros

AUTRES INFORMATIONS

3.18. EFFECTIF

Effectif moyen du personnel : 12,74 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	2	3	3
Employés	2	8	10	10
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	**3**	**10**	**13**	**13**

3.19. ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	93 976
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**93 976**

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Taux de croissance des salaires : 4.60 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de charge moyen : 47.03 %
- Taux de rotation du personnel : entre 1 et 5 % selon tranche d'âge
- Table de taux de mortalité : (table de mortalité INSEE 2016)

3.20. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	7 896	5 740
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	**7 896**	**5 740**
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	7 896	5 740
Total	**7 896**	**5 740**

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT

3.21. FINANCEMENT CONTRAT D'APPRENTISSAGE

Le financement s'effectue par une prise en charge des contrats avec un forfait de 6 000 € par élève en apprentissage proratisé en fonction de leur temps de présence dans le CFA sauf pour le DEUST ou le financement forfaitaire s'élève à 7 600 € par élève et par an.

Le CFA a enregistré dans ses comptes au 31 décembre 2023 un financement de ces contrats d'apprentissage de 2 778 377.97 €uros, correspondant au forfait de prise en charges pour la formation des élèves.

3.22. REGION - SOLDE DES SUBVENTIONS ANTERIEURES

Région – Soldes des subventions de fonctionnement
sur les exercices antérieurs – Solde **créditeur de ..... 239 782,30 €uros**

Ce poste regroupe l'ensemble des écarts positifs et négatifs sur les exercices antérieurs (1998 à 2018), entre les subventions d'équilibre et les subventions encaissées.

A.F.I.C.E.P.P.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Ass. A.F.I.C.E.P.P.

Tableau de financement

	Date d'arrêté :	31/12/2023	31/12/2022
	Durée :	*12 mois*	*12 mois*

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		
Résultat de l'exercice	1 153 219	1 429 069
+ dotation aux amortissements	195 945	136 172
+ dotations aux provisions & fonds dédiés		5 079
- reprises sur provisions & fonds dédiés	-2 631	
- quote-part de subventions virées	-12 666	-24 744
+ valeur des actifs cédés		
- produits des cessions d'actif		
Capacité d'autofinancement calculée	1 333 868	1 545 576
- dotations aux provisions sur stocks & en cours		
- dotations aux provisions sur créances		
- dotations aux provisions pour risques & charges (=dettes futures)		
+ reprises sur provisions concernant les éléments ci-dessus		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT CONSERVEE	**1 333 868**	**1 545 576**

RESSOURCES DURABLES		
Capacité d'autofinancement conservée	1 333 868	1 545 576
Cessions d'immobilisations		
Réduction d'immobilisations financières		
Augmentation de capital & apports		
Augmentation des dettes financières	500 000	
Subventions d'investissements		
TOTAL DES RESSOURCES DURABLES	**1 833 868**	**1 545 576**

EMPLOIS STABLES		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	2 652 145	191 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres & retraits, réduction fonds dédiés		
Remboursements des dettes financières	45 230	
TOTAL DES EMPLOIS STABLES	**2 697 375**	**191 000**

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**-863 507**	**1 354 576**

Tableau de financement (suite)

	31/12/2023	31/12/2022		
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			**Besoins**	**Dégagements**
LIES A L'EXPLOITATION				
Stocks & en cours				
Clients	324 995	398 431		
Total en cours clients	324 995	398 431		73 436
Autres créances	30 392	145 031		114 639
Fournisseurs	86 643	45 898		40 745
Autres dettes	737 633	674 472		63 161
B.F.R. D'EXPLOITATION				291 981
HORS EXPLOITATION				
Autres créances				
Autres dettes				
B.F.R. HORS EXPLOITATION				
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT				**291 981**

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**-863 507**
VARIATION THEORIQUE DE LA TRESORERIE	**-571 526**

EVOLUTION DE LA TRESORERIE			**Augmentation**	**Diminution**
Trésorerie actif	3 914 233	4 485 758		571 526
VARIATION NETTE DE LA TRESORERIE				**571 526**

ECART S/ TRESORERIE	**0**