



AUDIT • CEFAT
CABINET EXPERTISE COMPTABLE

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2024 au 31/12/2024

URPSCD NA
Association
1 ALLEE LE FENELON

IMMEUBLE LE FENELON
33370 TRESSES

Audit CEFAT Orthez

12 rue Gaston Planté – 64 300 ORTHEZ
Tél. 05.59.69.26.24 • Fax : 05.59.67.18.16

Mail : g.serres@cefat.fr
www.auditcefat.fr

SARL au capital de 5 000 € - R.C.S Orthez 537 613 697



AUDIT • CEFAT

CABINET EXPERTISE COMPTABLE

SOMMAIRE

<i>Compte rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>4</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>6</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>7</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>8</i>
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	<i>11</i>
<i>Détail des Soldes Intermédiaires</i>	<i>12</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>15</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>17</i>
<i>Amortissements</i>	<i>18</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>19</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>20</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>21</i>
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	<i>22</i>
<i>Détail concours publics et subventions</i>	<i>23</i>
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	<i>24</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>25</i>

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du (*renseigner la date*), nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **URPSCD NA** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 1 934 834 euros

Chiffre d'affaires : 0 euros

Résultat net comptable : 22 985 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à ORTHEZ

Le 05/02/2025

NERIN JONATHAN

Expert comptable

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	68 940	67 025	1 915	24 895
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	31 800		31 800	31 800
	Constructions	345 691	74 743	270 948	282 621
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	68 165	54 243	13 922	24 725
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	864		864	864
TOTAL (II)		515 460	196 011	319 449	364 905
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	42 047	42 047		
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 821		3 821	5 275
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances				1 003
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 000 000		1 000 000	
	DISPONIBILITES	609 696		609 696	1 566 172
	Charges constatées d'avance	1 868		1 868	2 544
	TOTAL (III)	1 657 432	42 047	1 615 385	1 574 993
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 172 892	238 058	1 934 834	1 939 899

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 845 641	1 845 641
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	37 202	(28 502)
	Résultat de l'exercice	22 985	65 705
	Subventions d'investissement		16 667
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		1 905 828	1 899 510
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 636	20 086
	Dettes fiscales et sociales	20 370	20 303
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		29 006	40 389
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 934 834	1 939 899
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		22 984,90	65 704,50
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		29 006	40 389
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Détail de l'Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	319 448,65	16,51	364 905,39	18,81	(45 456,74)	-12,46
Concessions brevets et droits similaires	1 915,00	0,10	24 895,00	1,28	(22 980,00)	-92,31
205000 BREVETS ET LICENCES	68 940,00	3,56	68 940,00	3,55		
280500 AMTS BREVETS LICENCES	(67 025,00)	-3,46	(44 045,00)	-2,27	(22 980,00)	-52,17
Terrains	31 800,00	1,64	31 800,00	1,64		
211500 TERRAIN	31 800,00	1,64	31 800,00	1,64		
Constructions	270 947,52	14,00	282 620,62	14,57	(11 673,10)	-4,13
213000 CONSTRUCTION	286 200,00	14,79	286 200,00	14,75		
213500 AGENCEMENTS DES CONTRUCTIONS	59 490,95	3,07	59 490,95	3,07		
281300 AMTS CONSTRUCTION	(36 729,00)	-1,90	(31 005,00)	-1,60	(5 724,00)	-18,46
281350 AMTS AGENC.CONSTRUCTION	(38 014,43)	-1,96	(32 065,33)	-1,65	(5 949,10)	-18,55
Autres immobilisations corporelles	13 921,65	0,72	24 725,29	1,27	(10 803,64)	-43,69
218100 INSTAL. GENER. AGENC. DIV.	13 198,50	0,68	32 168,52	1,66	(18 970,02)	-58,97
218300 MATERIEL BUREAU-INFORMATIQUE	12 922,97	0,67	12 922,97	0,67		
218400 MOBILIER	42 043,19	2,17	42 043,19	2,17		
281810 AMTS AGENC.INSTALLATIONS	(6 738,21)	-0,35	(19 617,04)	-1,01	12 878,83	65,65
281830 AMTS MATERIEL BUREAU-INFORMAT.	(12 922,97)	-0,67	(12 922,97)	-0,67		
281840 AMTS MOBILIER	(34 581,83)	-1,79	(29 869,38)	-1,54	(4 712,45)	-15,78
Autres immobilisations financières	864,48	0,04	864,48	0,04		
275100 COTISATION FONDS TRAVAUX - ALUR	522,48	0,03	522,48	0,03		
275500 CAUTIONS	342,00	0,02	342,00	0,02		
TOTAL III - Actif Circulant NET	1 615 385,47	83,49	1 574 993,49	81,19	40 391,98	2,56
Marchandises						
370000 STOCK DE MARCHANDISES	42 046,80	2,17	42 046,80	2,17		
397000 PROVISION DEPRECIATION DE STOCK	(42 046,80)	-2,17	(42 046,80)	-2,17		
Avances & acomptes versés sur commandes	3 821,45	0,20	5 275,00	0,27	(1 453,55)	-27,56
409100 FOURN.AVANCES ET ACOMPTES	3 821,45	0,20	5 275,00	0,27	(1 453,55)	-27,56
Autres créances			1 003,02	0,05	(1 003,02)	-100,0
468700 DIVERS -PRODUITS A RECEVOIR			1 003,02	0,05	(1 003,02)	-100,0
Valeurs mobilières de placement	1 000 000,00	51,68			1 000 000,00	
508100 COMPTES A TERME LCL	1 000 000,00	51,68			1 000 000,00	
Disponibilités	609 696,39	31,51	1 566 171,92	80,73	(956 475,53)	-61,07
512006 LCL BORDEAUX	469 181,30	24,25	557 739,25	28,75	(88 557,95)	-15,88
512009 LIVRET A LCL BORDEAUX	108 503,09	5,61	1 008 432,67	51,98	(899 929,58)	-89,24
518700 INTERETS COURUS SUR COMPTES A TE	32 012,00	1,65			32 012,00	
Charges constatées d'avance	1 867,63	0,10	2 543,55	0,13	(675,92)	-26,57
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 867,63	0,10	2 543,55	0,13	(675,92)	-26,57
TOTAL DU BILAN ACTIF	1 934 834,12	100,00	1 939 898,88	100,00	(5 064,76)	-0,26

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres	1 905 828,17	98,50	1 899 509,93	97,92	6 318,24	0,33
Capital Social ou individuel	1 845 641,25	95,39	1 845 641,25	95,14		
102000 FONDS PROPRES ET RESERVES	1 845 641,25	95,39	1 845 641,25	95,14		
Report à nouveau	37 202,02	1,92	(28 502,48)	-1,47	65 704,50	230,52
110000 REPORT A NOUVEAU (CREDITEUR)	37 202,02	1,92			37 202,02	
119000 REPORT A NOUVEAU (DEBITEUR)			(28 502,48)	-1,47	28 502,48	100,00
Résultat de l'exercice	22 984,90	1,19	65 704,50	3,39	(42 719,60)	-65,02
Subventions d'investissement			16 666,66	0,86	(16 666,66)	-100,0
131500 SUBVENTION D'EQUIPEMENT ARS	50 000,00	2,58	50 000,00	2,58		
139150 SUBVENTION D'EQUIPEMENT RATTACHE	(50 000,00)	-2,58	(33 333,34)	-1,72	(16 666,66)	-50,00
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	29 005,95	1,50	40 388,95	2,08	(11 383,00)	-28,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 636,27	0,45	20 085,61	1,04	(11 449,34)	-57,00
040C COLLECTIF FOURNISSEURS CREDITEURS	4 936,27	0,26	16 385,61	0,84	(11 449,34)	-69,87
408100 FOURN.FACT. NON PARVENUES	3 700,00	0,19	3 700,00	0,19		
Dettes fiscales et sociales	20 369,68	1,05	20 303,34	1,05	66,34	0,33
428200 DETTES PROV. CONGES A PAYER	6 833,35	0,35	5 787,59	0,30	1 045,76	18,07
431000 URSSAF	4 927,00	0,25	4 217,00	0,22	710,00	16,84
437020 AG2R REUNICA PREVOYANCE	773,97	0,04	707,03	0,04	66,94	9,47
437030 AG2R RETRAITE ARRCO	3 621,63	0,19	3 331,38	0,17	290,25	8,71
438200 CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES	3 390,31	0,18	2 532,02	0,13	858,29	33,90
442100 ETAT - PRELEVEMENT A LA SOURCE	263,00	0,01	122,00	0,01	141,00	115,57
444000 ETAT - IMPOT SUR LES BENEFICES	17,00		1 602,00	0,08	(1 585,00)	-98,94
448600 ETAT - CHARGES A PAYER			1 507,00	0,08	(1 507,00)	-100,0
448610 FORMATION CONTINUE A PAYER	543,42	0,03	497,32	0,03	46,10	9,27
TOTAL DU BILAN PASSIF	1 934 834,12	100,00	1 939 898,88	100,00	(5 064,76)	-0,26

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				7 100
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 636	2 625
	Autres produits			633 679	606 965
	Total des produits d'exploitation (1)			635 315	616 690
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				178
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			447 624	392 350
	Impôts, taxes et versements assimilés			3 959	3 829
	Salaires et traitements			91 119	80 732
	Charges sociales du personnel			37 688	29 364
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			40 298	43 199
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			28 128	22 625
	Total des charges d'exploitation (2)			648 815	572 277
RESULTAT D'EXPLOITATION				(13 500)	44 413

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(13 500)	44 413
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	70	6 673
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	32 012	
	Total des produits financiers	32 082	6 673
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		32 082	6 673
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		18 583	51 086
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	16 667	16 667
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	16 667	16 667
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 247	446
	Total des charges exceptionnelles	12 247	446
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 419	16 221
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		17	1 602
TOTAL DES PRODUITS		684 064	640 030
TOTAL DES CHARGES		661 079	574 325
RESULTAT DE L'EXERCICE		22 985	65 705

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	635 315,00		616 689,59		18 625,41	3,02
Ventes de marchandises						
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux						
Montant net du chiffre d'affaires						
Subventions			7 100,00		(7 100,00)	-100,0
740000 SUBVENTIONS PERCUES			7 100,00		(7 100,00)	-100,0
Reprises sur amts, dépréciations et provisions	1 636,00		2 624,96		(988,96)	-37,68
781730 REPR.PROVISION DEPRECIATION DE ST			177,60		(177,60)	-100,0
791611 TRANSFERTS DE CHARGES/FORMATIONS	420,00		1 337,36		(917,36)	-68,59
791625 TRANSFERTS DE CHARGES/FRAIS DE F	1 216,00		1 110,00		106,00	9,55
Autres produits d'exploitation	633 679,00		606 964,63		26 714,37	4,40
756000 CONTRIBUTION	633 195,16		606 956,77		26 238,39	4,32
758000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURA	483,84		7,86		475,98	N/S
Total des charges d'exploitation	648 814,71		572 277,07		76 537,64	13,37
Variation de stocks de marchandises			177,60		(177,60)	-100,0
603700 VARIATION DE STOCK			177,60		(177,60)	-100,0
Autres achats et charges externes	447 623,85		392 350,38		55 273,47	14,09
606100 EDF	780,79		645,94		134,85	20,88
606300 FOURN ENTRETIEN - EQUIPEMENT	95,25		455,26		(360,01)	-79,08
606310 MATERIEL ESCAPE GAME	86,99				86,99	
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 599,10		1 076,53		522,57	48,54
606800 BOISSONS	1 204,99		1 388,82		(183,83)	-13,24
611000 PRESTATIONS TECHNIQUES (INTERVENA	82 511,00		62 782,00		19 729,00	31,42
613100 LLD COPIEUR TRESSSES	1 525,96		1 525,96			
613300 ALARME VERISURE	928,20		867,48		60,72	7,00
614100 CHARGES LOCATIVES TRESSSES	5 119,65		3 343,70		1 775,95	53,11
615100 ENTRETIEN LOCAL	2 548,54		2 526,72		21,82	0,86
615200 ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	1 395,00				1 395,00	
615600 MAINTENANCES DIVERSES	927,25		4 655,67		(3 728,42)	-80,08
615610 MAINTENANCE COPIEUR	2 592,27		1 880,40		711,87	37,86
615620 SECURITE INFORMATIQUE	3 934,02		5 920,01		(1 985,99)	-33,55
616800 ASSURANCES MACSF	1 444,83		1 432,98		11,85	0,83
618100 DOCUMENTATIONS ET ENVOI	96 193,26		82 910,90		13 282,36	16,02
618300 DOCUMENTATIONS TECHNIQUES	2 340,00		1 839,01		500,99	27,24
622600 HONORAIRES AUDIT CEFAT	4 392,00		4 233,60		158,40	3,74
622610 HONORAIRES COMMISSAIRE AU COMPT	6 335,90		6 148,20		187,70	3,05
622800 INDEMNITES - VACATIONS	76 958,00		79 212,00		(2 254,00)	-2,85
622810 FRAIS DE FORMATIONS DIVERSES	10 844,64		5 237,80		5 606,84	107,05
622900 INDEMNITES NON PRESENTIELLE	35 600,00		38 400,00		(2 800,00)	-7,29
623000 GUIDES MEDICAUX	160,00		1 185,00		(1 025,00)	-86,50
623400 CADEAUX DIVERS	5 587,96		1 950,78		3 637,18	186,45
623800 PRIX DE THESE	3 500,00		4 000,00		(500,00)	-12,50
625100 INDEMNITES KILOMETRIQUES	17 743,82		17 423,87		319,95	1,84
625200 FRAIS DIVERS (REPAS-PEAGE-PARKING)	3 826,19		4 834,18		(1 007,99)	-20,85
625700 MISSIONS - RECEPTIONS	17 816,67		12 264,35		5 552,32	45,27
625750 FRAIS ANNEXES AUX FORMATIONS	26 903,68		11 173,00		15 730,68	140,79
626000 AFFRANCHISSEMENTS - EXPEDITIONS	9 369,56		10 726,45		(1 356,89)	-12,65
626200 INTERNET-TELEPHONIE SER	3 049,20		3 697,97		(648,77)	-17,54

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
626300	LIGNES FIXES - PLEIN SUD COMMUNICA	756,00		756,00			
627000	SERVICES BANCAIRES	347,77		296,07		51,70	17,46
628000	COTISATIONS DIVERSES	19 205,36		17 559,73		1 645,63	9,37
Impôts, taxes et versements assimilés		3 958,59		3 829,20		129,39	3,38
633300	FORMATION PROF. CONTINUE	1 041,59		953,20		88,39	9,27
635120	TAXE FONCIERE	1 379,00		1 369,00		10,00	0,73
635130	TAXE D'HABITATION	1 538,00		1 507,00		31,00	2,06
Salaires et traitements		91 119,20		80 731,68		10 387,52	12,87
641100	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	90 073,44		82 385,67		7 687,77	9,33
641200	CONGES PAYES	1 045,76		(1 653,99)		2 699,75	163,23
Charges sociales du personnel		37 687,86		29 363,59		8 324,27	28,35
645100	URSSAF	26 896,59		20 867,65		6 028,94	28,89
645200	AG2R REUNICA PREVOYANCE	2 042,91		1 897,54		145,37	7,66
645300	AG2R REUNICA RETRAITE	7 147,43		6 337,21		810,22	12,79
645400	CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES	858,29		(471,85)		1 330,14	281,90
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	208,80		199,20		9,60	4,82
648000	CHEQUES CADEAUX	533,84		533,84			
Dotation aux amortissements sur immobilisations		40 297,67		43 199,33		(2 901,66)	-6,72
681110	DOTATION AMTS. IMMO. INCORPORELL	22 980,00		22 981,18		(1,18)	-0,01
681120	DOTATION AMTS IMMO. CORPORELLES	17 317,67		20 218,15		(2 900,48)	-14,35
Autres charges de gestion courante		28 127,54		22 625,29		5 502,25	24,32
651000	REDEVANCES BREVETS, CONCESSION	501,15		690,30		(189,15)	-27,40
657110	DEPLACEMENTS ET LOGEMENT ETUDIAN	26 010,28		21 855,36		4 154,92	19,01
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COUR	1 616,11		79,63		1 536,48	N/S
Résultat d'exploitation		(13 499,71)		44 412,52		(57 912,23)	-130,4
Total des produits financiers		32 082,42		6 673,35		25 409,07	380,75
Autres intérêts et produits assimilés		70,42		6 673,35		(6 602,93)	-98,94
768100	INTERETS COMPTE SUR LIVRET	70,42		6 673,35		(6 602,93)	-98,94
Produits nets sur cessions de val.mob de placement		32 012,00				32 012,00	
767100	INTERETS DES COMPTES A TERME	32 012,00				32 012,00	
Total des charges financières							
Résultat financier		32 082,42		6 673,35		25 409,07	380,75
Résultat courant avant impôts		18 582,71		51 085,87		(32 503,16)	-63,62
Total des produits exceptionnels		16 666,66		16 666,67		(0,01)	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		16 666,66		16 666,67		(0,01)	
777000	QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	16 666,66		16 666,67		(0,01)	
Total des charges exceptionnelles		12 247,47		446,04		11 801,43	N/S
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		12 247,47		446,04		11 801,43	N/S
687100	DOTATION AMTS EXCEPTIONNELS	12 247,47		446,04		11 801,43	N/S

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Résultat exceptionnel		4 419,19		16 220,63	(11 801,44)	-72,76
Impôts sur les bénéfices		17,00		1 602,00	(1 585,00)	-98,94
695100 IMPOTS S/REVENUS MOBILIERS		17,00		1 602,00	(1 585,00)	-98,94
Résultat de l'exercice		22 984,90		65 704,50	(42 719,60)	-65,02

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES						
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises			178		(178)	-100,00
MARGE COMMERCIALE			(178)		178	100,00
Production vendue : Biens						
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services						
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE						
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE			(178)		178	100,00
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance						
- Achats non stockés	3 767		3 567		201	5,62
- Autres charges externes	442 221		386 336		55 884	14,47
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	445 988		389 903		56 085	14,38
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	(445 988)		(390 081)		(55 907)	-14,33
+ Subventions d'exploitation			7 100		(7 100)	-100,00
- Impôts, taxes sur rémunérations	1 042		953		88	9,27
- Autres impôts et taxes	2 917		2 876		41	1,43
- Salaires et traitements	91 119		80 732		10 388	12,87
- Charges sociales	37 688		29 364		8 324	28,35
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(578 754)		(496 905)		(81 848)	-16,47
+ Reprises sur amortissements et provisions			178		(178)	-100,00
+ Autres produits d'exploitation	633 679		606 965		26 714	4,40
+ Transfert de charges d'exploitation						
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	40 298		43 199		(2 902)	-6,72
- Autres charges de gestion courante	28 128		22 625		5 502	24,32
RÉSULTAT EXPLOITATION	(13 500)		44 413		(57 912)	-130,40
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers	32 082		6 673		25 409	380,75
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	18 583		51 086		(32 503)	-63,62
Produits exceptionnels	16 667		16 667			
- Charges exceptionnelles	12 247		446		11 801	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	4 419		16 221		(11 801)	-72,76
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	17		1 602		(1 585)	-98,94
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	22 985		65 705		(42 720)	-65,02

Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Montant net du chiffre d'affaires						
Variation de stocks de marchandises			177,60		(177,60)	-100,0
603700 VARIATION DE STOCK			177,60		(177,60)	-100,0
Marge commerciale			(177,60)		177,60	100,00
Production de l'exercice						
Marge brute de production						
Production de l'exercice + Marge commerciale			(177,60)		177,60	100,00
Achats non stockés matières et fournitures	3 767,12		3 566,55		200,57	5,62
606100 EDF	780,79		645,94		134,85	20,88
606300 FOURN ENTRETIEN - EQUIPEMENT	95,25		455,26		(360,01)	-79,08
606310 MATERIEL ESCAPE GAME	86,99				86,99	
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 599,10		1 076,53		522,57	48,54
606800 BOISSONS	1 204,99		1 388,82		(183,83)	-13,24
Autres charges externes	442 220,73		386 336,47		55 884,26	14,47
611000 PRESTATIONS TECHNIQUES (INTERVENA	82 511,00		62 782,00		19 729,00	31,42
613100 LLD COPIEUR TRESSES	1 525,96		1 525,96			
613300 ALARME VERISURE	928,20		867,48		60,72	7,00
614100 CHARGES LOCATIVES TRESSES	5 119,65		3 343,70		1 775,95	53,11
615100 ENTRETIEN LOCAL	2 548,54		2 526,72		21,82	0,86
615200 ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	1 395,00				1 395,00	
615600 MAINTENANCES DIVERSES	927,25		4 655,67		(3 728,42)	-80,08
615610 MAINTENANCE COPIEUR	2 592,27		1 880,40		711,87	37,86
615620 SECURITE INFORMATIQUE	3 934,02		5 920,01		(1 985,99)	-33,55
616800 ASSURANCES MACSF	1 444,83		1 432,98		11,85	0,83
618100 DOCUMENTATIONS ET ENVOI	96 193,26		82 910,90		13 282,36	16,02
618300 DOCUMENTATIONS TECHNIQUES	2 340,00		1 839,01		500,99	27,24
622600 HONORAIRES AUDIT CEFAT	4 392,00		4 233,60		158,40	3,74
622610 HONORAIRES COMMISSAIRE AU COMPT	6 335,90		6 148,20		187,70	3,05
622800 INDEMNITES - VACATIONS	76 958,00		79 212,00		(2 254,00)	-2,85
622810 FRAIS DE FORMATIONS DIVERSES	10 844,64		5 237,80		5 606,84	107,05
622900 INDEMNITES NON PRESENTIELLE	35 600,00		38 400,00		(2 800,00)	-7,29
623000 GUIDES MEDICAUX	160,00		1 185,00		(1 025,00)	-86,50
623400 CADEAUX DIVERS	5 587,96		1 950,78		3 637,18	186,45
623800 PRIX DE THESE	3 500,00		4 000,00		(500,00)	-12,50
625100 INDEMNITES KILOMETRIQUES	17 743,82		17 423,87		319,95	1,84
625200 FRAIS DIVERS (REPAS-PEAGE-PARKING)	3 826,19		4 834,18		(1 007,99)	-20,85
625700 MISSIONS - RECEPTIONS	17 816,67		12 264,35		5 552,32	45,27
625750 FRAIS ANNEXES AUX FORMATIONS	26 903,68		11 173,00		15 730,68	140,79
626000 AFFRANCHISSEMENTS - EXPEDITIONS	9 369,56		10 726,45		(1 356,89)	-12,65
626200 INTERNET-TELEPHONIE SFR	3 049,20		3 697,97		(648,77)	-17,54
626300 LIGNES FIXES - PLEIN SUD COMMUNICA	756,00		756,00			
627000 SERVICES BANCAIRES	347,77		296,07		51,70	17,46
628000 COTISATIONS DIVERSES	19 205,36		17 559,73		1 645,63	9,37
791611 TRANSFERTS DE CHARGES/FORMATIONS	(420,00)		(1 337,36)		917,36	68,59
791625 TRANSFERTS DE CHARGES/FRAIS DE F	(1 216,00)		(1 110,00)		(106,00)	-9,55
Valeur ajoutée produite	(445 987,85)		(390 080,62)		(55 907,23)	-14,33
Subventions			7 100,00		(7 100,00)	-100,0
740000 SUBVENTIONS PERCUES			7 100,00		(7 100,00)	-100,0
Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunérations	1 041,59		953,20		88,39	9,27

Détail des Soldes Intermédiaires

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
633300	FORMATION PROF. CONTINUE	1 041,59		953,20		88,39	9,27
Impôts, taxes & versements assimilés autres		2 917,00		2 876,00		41,00	1,43
635120	TAXE FONCIERE	1 379,00		1 369,00		10,00	0,73
635130	TAXE D'HABITATION	1 538,00		1 507,00		31,00	2,06
Salaires et traitements		91 119,20		80 731,68		10 387,52	12,87
641100	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	90 073,44		82 385,67		7 687,77	9,33
641200	CONGES PAYES	1 045,76		(1 653,99)		2 699,75	163,23
Charges sociales		37 687,86		29 363,59		8 324,27	28,35
645100	URSSAF	26 896,59		20 867,65		6 028,94	28,89
645200	AG2R REUNICA PREVOYANCE	2 042,91		1 897,54		145,37	7,66
645300	AG2R REUNICA RETRAITE	7 147,43		6 337,21		810,22	12,79
645400	CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES	858,29		(471,85)		1 330,14	281,90
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	208,80		199,20		9,60	4,82
648000	CHEQUES CADEAUX	533,84		533,84			
Excédent brut d'exploitation		(578 753,50)		(496 905,09)		(81 848,41)	-16,47
Reprises sur amortissements & provisions				177,60		(177,60)	-100,0
781730	REPR.PROVISION DEPRECIATION DE ST			177,60		(177,60)	-100,0
Autres produits d'exploitation		633 679,00		606 964,63		26 714,37	4,40
756000	CONTRIBUTION	633 195,16		606 956,77		26 238,39	4,32
758000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURA	483,84		7,86		475,98	N/S
Dotations aux amortissements et provisions		40 297,67		43 199,33		(2 901,66)	-6,72
681110	DOTATION AMTS. IMMO. INCORPORELL	22 980,00		22 981,18		(1,18)	-0,01
681120	DOTATION AMTS IMMO. CORPORELLES	17 317,67		20 218,15		(2 900,48)	-14,35
Autres charges de gestion courante		28 127,54		22 625,29		5 502,25	24,32
651000	REDEVANCES BREVETS, CONCESSION	501,15		690,30		(189,15)	-27,40
657110	DEPLACEMENTS ET LOGEMENT ETUDIAN	26 010,28		21 855,36		4 154,92	19,01
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COUR	1 616,11		79,63		1 536,48	N/S
Résultat d'exploitation		(13 499,71)		44 412,52		(57 912,23)	-130,4
Produits financiers		32 082,42		6 673,35		25 409,07	380,75
768100	INTERETS COMPTE SUR LIVRET	70,42		6 673,35		(6 602,93)	-98,94
767100	INTERETS DES COMPTES A TERME	32 012,00				32 012,00	
Résultat courant avant impôts		18 582,71		51 085,87		(32 503,16)	-63,62
Produits exceptionnels		16 666,66		16 666,67		(0,01)	
777000	QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	16 666,66		16 666,67		(0,01)	
Charges exceptionnelles		12 247,47		446,04		11 801,43	N/S
687100	DOTATION AMTS EXCEPTIONNELS	12 247,47		446,04		11 801,43	N/S
Résultat exceptionnel		4 419,19		16 220,63		(11 801,44)	-72,76
Impôts sur les bénéfices		17,00		1 602,00		(1 585,00)	-98,94
695100	IMPOTS S/REVENUS MOBILIERS	17,00		1 602,00		(1 585,00)	-98,94

Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Résultat de l'exercice		22 984,90		65 704,50	(42 719,60)	-65,02

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 934 834** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **684 064** euros et un total **charges** de **661 079** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **22 985** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les dépréciations d'immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Logiciels : Linéaire 2 ans et 3 ans pour Serious Game.

Constructions : linéaire 50 ans.

Agencements des constructions : Linéaire 10 ans.

Installations générales : Linéaire 5 et 10 ans.

Matériel de Bureau : Linéaire 2 et 4 ans.

Règles et Méthodes Comptables

Mobilier de Bureau : Linéaire 3, 5 et 8 ans.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une dépréciation a été pratiquée car les produits sont périmés.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Référentiel comptable

Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dont les associations, s'applique obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Objet social et missions de l'association

L'association a pour but de contribuer à l'organisation et à l'évolution de l'offre de santé au niveau régional, notamment à la préparation du projet régional de santé et sa mise en œuvre. Elle peut conclure des contrats avec l'agence régionale de santé et assurer des missions particulières impliquant les professionnels de santé libéraux dans les domaines de compétences de l'agence. Elle assume les missions qui leur sont confiées par les conventions nationales prévues au titre VI du livre 1^{er} du code de la sécurité sociale.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	68 940					68 940
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 940					68 940
CORPORELLES	Terrains	31 800					31 800
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	286 200					286 200
	instal. agencement	59 491					59 491
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	32 169		7 088		26 058	13 199
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	54 966					54 966
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		464 626		7 088		26 058	445 656
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	864					864
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	864					864
TOTAL		534 430		7 088		26 058	515 460

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	44 045	22 980		67 025
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 045	22 980		67 025
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	31 005	5 724		36 729
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	32 065	5 949		38 014
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	19 617	13 180	26 058	6 738
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	42 792	4 712		47 505
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	125 480	29 565	26 058	128 986
TOTAL		169 525	52 545	26 058	196 011

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencnt aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

--

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	864		864
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	1 868	1 868	
	TOTAL DES CREANCES	2 732	1 868	864
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 636	8 636		
	Personnel et comptes rattachés	6 833	6 833		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 713	12 713		
	Impôts sur les bénéfices	17	17		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	806	806		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	29 006	29 006		
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		14 467
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN.FACT. NON PARVENUES	3 700	3 700
Dettes fiscales et sociales DETTES PROV. CONGES A PAYER CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES FORMATION CONTINUE A PAYER	6 833 3 390 543	10 767

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 868
ASSURANCES		1 486	
LOCATION COPIEUR		381	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 868

Concours publics et subventions

31/12/2024	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

Le montant des contributions reçues de l'ACOSS pour cet exercice est de : **633 195 €**

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés ENGAGEMENT RETRAITE		2 778	
		2 778	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		2 778	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	1 845 641			1 845 641
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(28 502)	65 705		37 202
Résultat de l'exercice	65 705	15 302	65 705	15 302
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 667		16 667	
Provisions réglementées				
TOTAL	1 899 510	81 006	82 371	1 898 145

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**UNION RÉGIONALE DES PROFESSIONNELS DE SANTÉ
REGROUPANT LES CHIRURGIENS-DENTISTES
NOUVELLE-AQUITAINE
« URPS CD NA »**

Association déclarée

Siège social :

**Immeuble Le Fénelon
1 Allée Le Fénelon
33370 TRESSES**

SIREN - 818 157 737



**UNION RÉGIONALE DES PROFESSIONNELS DE SANTÉ REGROUPANT LES CHIRURGIENS-DENTISTES
NOUVELLE-AQUITAINE « URPS CD NA »**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association UNION RÉGIONALE DES PROFESSIONNELS DE SANTÉ
REGROUPANT LES CHIRURGIENS-DENTISTES NOUVELLE-AQUITAINE « URPS CD NA »,

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 « URPS CD NA » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre 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 2024 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, 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.

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 Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 Bureau.

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.

Chauray, le 14 mars 2025,

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SAS MALEVAUT NAUD**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' and 'V' followed by a dot.

Florence VIOLLEAU

ANNEXE

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	68 940	67 025	1 915	24 895
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	31 800		31 800	31 800
	Constructions	345 691	74 743	270 948	282 621
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	68 165	54 243	13 922	24 725
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	864		864	864
TOTAL (II)		515 460	196 011	319 449	364 905
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	42 047	42 047		
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 821		3 821	5 275
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances				1 003
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 000 000		1 000 000	
	DISPONIBILITES	609 696		609 696	1 566 172
	Charges constatées d'avance	1 868		1 868	2 544
	TOTAL (III)	1 657 432	42 047	1 615 385	1 574 993
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 172 892	238 058	1 934 834	1 939 899

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 845 641	1 845 641
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	37 202	(28 502)
	Résultat de l'exercice	22 985	65 705
	Subventions d'investissement		16 667
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		1 905 828	1 899 510
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 636	20 086
	Dettes fiscales et sociales	20 370	20 303
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		29 006	40 389
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 934 834	1 939 899
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		22 984,90	65 704,50
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		29 006	40 389
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				7 100
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 636	2 625
	Autres produits			633 679	606 965
	Total des produits d'exploitation (1)			635 315	616 690
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				178
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			447 624	392 350
	Impôts, taxes et versements assimilés			3 959	3 829
	Salaires et traitements			91 119	80 732
	Charges sociales du personnel			37 688	29 364
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			40 298	43 199
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			28 128	22 625
	Total des charges d'exploitation (2)			648 815	572 277
RESULTAT D'EXPLOITATION				(13 500)	44 413

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(13 500)	44 413
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	70	6 673
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	32 012	
	Total des produits financiers	32 082	6 673
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		32 082	6 673
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		18 583	51 086
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	16 667	16 667
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	16 667	16 667
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 247	446
	Total des charges exceptionnelles	12 247	446
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 419	16 221
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		17	1 602
TOTAL DES PRODUITS		684 064	640 030
TOTAL DES CHARGES		661 079	574 325
RESULTAT DE L'EXERCICE		22 985	65 705

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 934 834** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **684 064** euros et un total **charges** de **661 079** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **22 985** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les dépréciations d'immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Logiciels : Linéaire 2 ans et 3 ans pour Serious Game.

Constructions : linéaire 50 ans.

Agencements des constructions : Linéaire 10 ans.

Installations générales : Linéaire 5 et 10 ans.

Matériel de Bureau : Linéaire 2 et 4 ans.

Règles et Méthodes Comptables

Mobilier de Bureau : Linéaire 3, 5 et 8 ans.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une dépréciation a été pratiquée car les produits sont périmés.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Référentiel comptable

Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dont les associations, s'applique obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Objet social et missions de l'association

L'association a pour but de contribuer à l'organisation et à l'évolution de l'offre de santé au niveau régional, notamment à la préparation du projet régional de santé et sa mise en œuvre. Elle peut conclure des contrats avec l'agence régionale de santé et assurer des missions particulières impliquant les professionnels de santé libéraux dans les domaines de compétences de l'agence. Elle assume les missions qui leur sont confiées par les conventions nationales prévues au titre VI du livre 1^{er} du code de la sécurité sociale.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	68 940					68 940
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 940					68 940
CORPORELLES	Terrains	31 800					31 800
	Constructions sur sol propre	286 200					286 200
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	59 491					59 491
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	32 169		7 088		26 058	13 199
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	54 966					54 966
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		464 626		7 088		26 058	445 656
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	864					864
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	864					864
TOTAL		534 430		7 088		26 058	515 460

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	44 045	22 980		67 025
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 045	22 980		67 025
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	31 005	5 724		36 729
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	32 065	5 949		38 014
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	19 617	13 180	26 058	6 738
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	42 792	4 712		47 505
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	125 480	29 565	26 058	128 986
TOTAL		169 525	52 545	26 058	196 011

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	864		864
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	1 868	1 868	
	TOTAL DES CREANCES	2 732	1 868	864
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 636	8 636		
	Personnel et comptes rattachés	6 833	6 833		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 713	12 713		
	Impôts sur les bénéfices	17	17		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	806	806		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	29 006	29 006		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		14 467
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN.FACT. NON PARVENUES	3 700	3 700
Dettes fiscales et sociales DETTES PROV. CONGES A PAYER CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES FORMATION CONTINUE A PAYER	6 833 3 390 543	10 767

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 868
ASSURANCES		1 486	
LOCATION COPIEUR		381	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 868

Concours publics et subventions

31/12/2024	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

Le montant des contributions reçues de l'ACOSS pour cet exercice est de : **633 195 €**

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés ENGAGEMENT RETRAITE		2 778	
		2 778	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		2 778	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	1 845 641			1 845 641
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(28 502)	65 705		37 202
Résultat de l'exercice	65 705	22 985	65 705	22 985
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 667		16 667	
Provisions réglementées				
TOTAL	1 899 510	88 689	82 371	1 905 828