

# Comptes annuels

## CPTS CHAMBERY-AGGLO

333 RUE DU MARAIS

73190 CHALLES-LES-EAUX

Exercice clos le 31/12/2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

# Sommaire

0.1	Rapport de l'expert-comptable	3
<b>1</b>	<b><i>Comptes annuels</i></b>	<b>4</b>
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
<b>2</b>	<b><i>Comptes annuels détaillés</i></b>	<b>9</b>
2.1	Bilan actif (détail)	10
2.2	Bilan passif (détail)	11
2.3	Compte de résultat (détail)	12
<b>3</b>	<b><i>Annexe</i></b>	<b>14</b>
3.1	Annexe comptable	15

# Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité CPTS CHAMBERY-AGGLO relatifs à l'exercice 01/01/2025 au 31/12/2025 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	450 156 €
Produits d'exploitation :	372 407 €
Résultat net comptable :	78 106 €

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 Mauguio  
Le  
Julien Dufrene  
Expert-comptable



# Comptes annuels

Actif			Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement	11 736	8 856	2 879	6 791
		Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>					
	Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes					
	TOTAL		11 736	8 856	2 879	6 791
	Immobilisations corporelles	Terrains	8 887	3 889	4 997	6 613
		Constructions				
		Installations techniques, mat. et outillage industriels				
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
	TOTAL		8 887	3 889	4 997	6 613
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations	1 039		1 039	1 039	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
Autres immobilisations financières		1 039		1 039	1 039	
TOTAL		1 039		1 039	1 039	
		Total (II)	21 662	12 745	8 916	14 444
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	172 405 50		172 405 50	169 525 324
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres créances				
		Charges constatées d'avance				
TOTAL		172 455		172 455	169 849	
Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus	15		15	15	
	Disponibilités	268 769		268 769	195 700	
		Total (III)	441 239		441 239	365 564
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)						
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	462 902	12 745	450 156	380 009
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	340 812	213 920
	Excédent ou déficit de l'exercice	78 106	126 891
	Situation nette (sous-total)	418 918	340 812
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		418 918	340 812
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total (II)			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 548	9 238
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	21 689	29 958
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		31 238	39 197
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		450 156	380 009
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	10 310	6 780
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens <i>dont ventes de dons en nature</i>		2 943
	Ventes de prestations de service <i>dont parrainages</i>		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	361 780	375 775
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public <i>Dons manuels</i> <i>Mécénats</i> <i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Charges d'exploitation	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	317	1
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>372 407</b>	<b>385 499</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	142 318	141 538
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	-7 689	8 602
	Salaires	111 517	80 263
Produits financiers	Cotisations sociales	44 882	25 802
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 764	4 947
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	8	0
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>297 801</b>	<b>261 155</b>
	<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>74 605</b>	<b>124 343</b>
	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
Charges financières	Autres intérêts et produits assimilés	4 605	2 547
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>4 605</b>	<b>2 547</b>
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges financières	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)</b>		
	<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>4 605</b>	<b>2 547</b>
	<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>	<b>79 211</b>	<b>126 891</b>

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII) Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 105	
Total des produits (I + III + V)	377 012	388 046
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	298 906	261 155
EXCÉDENT OU DÉFICIT	78 106	126 891
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature Dons en nature Prestations en nature Bénévolat Total		
Charges des contributions volontaires en nature Secours en nature Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature Personnel bénévole Total		



# Comptes annuels détaillés

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2025	31/12/2024	%
<b>Concessions, brevets, licences, solutions informatiques et val. similaires</b>	<b>2 879,71</b>	<b>6 791,67</b>	<b>-57.6</b>
20500000 Concessions et droits similaires	11 736,00	11 736,00	
28050000 Amortis. concess. & droits simil.	-8 856,29	-4 944,33	-79.12
Total des immobilisations incorporelles	2 879,71	6 791,67	-57.6
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>	<b>4 997,93</b>	<b>6 613,45</b>	<b>-24.43</b>
21830000 Matériel informatique	5 229,65	3 991,51	31.02
21831000 Matériel informatique	3 657,47	3 657,47	
28183000 Amortis. matériel bureau et informat.	-2 335,98	-701,46	-233.02
28183100 Amortissement matériel informatique	-1 553,21	-334,07	-364.94
Total des immobilisations corporelles	4 997,93	6 613,45	-24.43
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>1 039,20</b>	<b>1 039,20</b>	
27500000 Depots et cautionnements	1 039,20	1 039,20	
Total des immobilisations financières	1 039,20	1 039,20	
<b>Total de l'actif immobilisé</b>	<b>8 916,84</b>	<b>14 444,32</b>	<b>-38.27</b>
<b>Autres créances</b>	<b>172 405,00</b>	<b>169 525,00</b>	<b>1.7</b>
46780000 Produits à recevoir	172 405,00	0,00	NS
46870000 Divers - produits à recevoir	0,00	169 525,00	-100
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>50,76</b>	<b>324,75</b>	<b>-84.37</b>
48600000 Charges constatées d'avance	50,76	324,75	-84.37
Total des créances	172 455,76	169 849,75	1.53
<b>Instruments financiers à terme et jetons détenus</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	
50810000 Autres valeurs mobilières	15,00	15,00	
<b>Disponibilités</b>	<b>268 769,06</b>	<b>195 700,08</b>	<b>37.34</b>
51200000 Banque	0,00	41 652,77	-100
51210000 Crédit mutuel	9 163,51	0,00	NS
51213000 Livret obnl triplex n 203	253 087,30	76 006,84	232.98
51214000 Livret bleu n 204	6 518,25	78 040,47	-91.65
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>441 239,82</b>	<b>365 564,83</b>	<b>20.7</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>450 156,66</b>	<b>380 009,15</b>	<b>18.46</b>

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2025	31/12/2024	%
<b>Report à nouveau</b>	<b>340 812,05</b>	<b>213 920,87</b>	<b>59.32</b>
11000000 Report à nouveau (solde créditeur)	340 812,05	213 920,87	59.32
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>78 106,48</b>	<b>126 891,18</b>	<b>-38.45</b>
Excédent ou déficit de l'exercice	78 106,48	126 891,18	-38.45
Situation nette	418 918,53	340 812,05	22.92
<b>Total des fonds propres</b>	<b>418 918,53</b>	<b>340 812,05</b>	<b>22.92</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>9 548,90</b>	<b>9 238,79</b>	<b>3.36</b>
40110000 ALLO INFORMATIQUE	0,00	2 129,10	-100
40810000 Fournisseurs	9 548,90	7 109,69	34.31
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>21 689,23</b>	<b>29 958,31</b>	<b>-27.6</b>
42100000 Personnel - rémunérations dues	18,90	5 464,55	-99.65
42820000 Dettes provis. pr congés à payer	7 121,26	5 904,10	20.62
43100000 Sécurité sociale	4 570,73	3 307,28	38.2
43702000 Prévoyance	1 293,49	0,00	NS
43703000 Retraite	1 052,80	0,00	NS
43720000 Caisse de retraite salariés	0,00	724,13	-100
43730000 Prélèvement à la source	0,00	1 125,46	-100
43780000 Autres caisses	656,40	319,19	105.65
43820000 Charges sociales s/congés à payer	3 655,22	1 265,59	188.82
44210000 Prélèvement à la source	318,19	301,65	5.48
44400000 Impôts sur les bénéfices	1 105,00	0,00	NS
44812100 Etat - charges à payer formation continue	1 897,24	0,00	NS
44860000 Etat - autres charges à payer	0,00	1 606,24	-100
44863100 Taxe sur les salaires CAP	0,00	9 940,12	-100
<b>Total des dettes</b>	<b>31 238,13</b>	<b>39 197,10</b>	<b>-20.3</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>450 156,66</b>	<b>380 009,15</b>	<b>18.46</b>

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2025	31/12/2024	%
<b>Cotisations</b>	<b>10 310,00</b>	<b>6 780,00</b>	<b>52.06</b>
75600000 Adhésions	10 310,00	6 780,00	52.06
<b>Ventes de prestations de service</b>	<b>0,00</b>	<b>2 943,00</b>	<b>-100</b>
70880000 Autres produits activités annexes	0,00	2 943,00	-100
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>361 780,00</b>	<b>375 775,00</b>	<b>-3.72</b>
74000000 SUBVENTIONS	0,00	375 775,00	-100
74100000 Subventions d'exploitation	361 780,00	0,00	NS
<b>Autres produits</b>	<b>317,26</b>	<b>1,11</b>	<b>NS</b>
75800000 Produits divers gestion courante	317,26	1,11	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>372 407,26</i>	<i>385 499,11</i>	<i>-3.4</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>142 318,20</b>	<b>141 538,86</b>	<b>0.55</b>
60611000 Fournitures electricite	1 034,11	349,35	196.01
60630000 Fournitures et petit equipement	1 349,01	4 287,96	-68.54
60640000 Fournitures administratives	544,87	1 426,47	-61.8
61100000 Sous-traitance generale	4 750,00	14 237,12	-66.64
61310000 Plexus sante	4 371,00	0,00	NS
61320000 Location immobiliere	13 693,44	9 885,60	38.52
61350000 Locations mobilières	460,80	3 813,76	-87.92
61400000 Charges locatives	1 925,64	883,20	118.03
61520000 Entretien reparations	2 262,88	1 689,46	33.94
61560000 Maintenance	1 010,74	1 828,53	-44.72
61600000 Assurances	1 414,18	902,85	56.64
61810000 Documentation générale	0,00	56,00	-100
61850000 Frais de colloques, de séminaires	0,00	3 631,00	-100
62260000 Honoraires comptables/social/juridique	10 549,80	7 580,68	39.17
62265000 Indemnités des professionnels	77 168,66	80 659,86	-4.33
62300000 Publicité	0,00	51,50	-100
62340000 Cadeaux a la clientele	1 915,20	62,00	NS
62370000 Communication	559,66	0,00	NS
62500000 Déplacements ik	854,79	0,00	NS
62510000 Voyages et déplacements	1 407,39	1 435,25	-1.94
62570000 Reception	6 848,32	7 058,78	-2.98
62571000 Dépenses diverses formations	4 994,80	0,00	NS
62600000 Frais postaux	122,24	162,65	-24.84
62610000 Frais de telecommunication	607,98	427,77	42.13
62700000 Frais services bancaires	236,32	0,00	NS
62780000 Prestations de services bancaires	0,00	208,30	-100
62780100 Frais asso connect	246,37	150,77	63.41
62810000 Cotisations	3 240,00	0,00	NS
62811000 Cotisations professionnelles	750,00	750,00	
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>-7 689,80</b>	<b>8 602,62</b>	<b>-189.39</b>
63110000 Taxe sur les salaires	-9 940,12	7 004,73	-241.91
63330000 Formation continue	2 250,32	1 597,89	40.83
<b>Salaires</b>	<b>111 517,59</b>	<b>80 263,63</b>	<b>38.94</b>
64110000 Salaires brut	105 306,36	73 333,48	43.6
64120000 Conges payes	1 217,16	2 716,01	-55.19
64140000 Indemnités et avantages divers	4 994,07	4 214,14	18.51
<b>Cotisations sociales</b>	<b>44 882,22</b>	<b>25 802,55</b>	<b>73.94</b>
64510000 Cotisations urssaf	32 369,21	20 034,91	61.56
64530000 Cotisations retraite	6 903,92	4 315,47	59.98
64533000 Cotisations prevoyance	2 504,25	1 345,22	86.16

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2025	31/12/2024	%
64580000	Charge de sécurité sociale et prévoyance	337,21	234,48	43.81
64580100	Charges s/conges payes	2 389,63	-253,53	NS
64750000	Médecine du travail, pharmacie	378,00	126,00	200
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>6 764,62</b>	<b>4 947,53</b>	<b>36.73</b>
68111000	Dot. amort. s/immobil. incorporel.	3 911,96	3 912,00	
68112000	Dot. amort. s/immobil. corporel.	2 852,66	1 035,53	175.48
<b>Autres charges</b>		<b>8,50</b>	<b>0,05</b>	<b>NS</b>
65800000	Charges diverses gestion courante	8,50	0,05	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>297 801,33</i>	<i>261 155,24</i>	<i>14.03</i>
Résultat d'exploitation		74 605,93	124 343,87	-40
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>		<b>4 605,55</b>	<b>2 547,31</b>	<b>80.8</b>
76800000	Autres produits financiers	4 605,55	2 547,31	80.8
<i>Total des produits financiers</i>		<i>4 605,55</i>	<i>2 547,31</i>	<i>80.8</i>
Résultat financier		4 605,55	2 547,31	80.8
Résultat courant avant impôt		79 211,48	126 891,18	-37.58
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		<b>1 105,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
69500000	Impôts sur les bénéfices	1 105,00	0,00	NS
<b>Total des produits</b>		<b>377 012,81</b>	<b>388 046,42</b>	<b>-2.84</b>
Total des produits		377 012,81	388 046,42	-2.84
<b>Total des charges</b>		<b>298 906,33</b>	<b>261 155,24</b>	<b>14.46</b>
Total des charges		298 906,33	261 155,24	14.46
<b>EXCÉDENT (+) OU DÉFICIT (-)</b>		<b>78 106,48</b>	<b>126 891,18</b>	<b>-38.45</b>

## Annexe

CPTS CHAMBERY-AGGLO

# Annexe aux comptes de l'exercice clos le 31/12/2025



# Table des matières

1. Descriptions de l'entité .....	3
2. Principes et méthodes comptables .....	4
2.1. Principes généraux.....	4
2.2. Changement de réglementation comptable – application du nouveau Plan Comptable Général 4	
3. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat .....	5
3.1. Informations relatives à l'actif .....	5
3.1.1. Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations .....	5
3.2. Informations relatives au passif.....	6
3.2.1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice .....	6
3.2.2. Variation des fonds propres.....	6
3.3. Informations relatives au compte de résultat.....	8
3.3.1. Concours publics et subventions.....	8
3.3.2. Rapprochements entre le compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination.....	8



## 1. Descriptions de l'entité

### 1. Objet social

La présente association a pour objet de constituer le cadre juridique de la communauté professionnelle territoriale de santé (CPTS), en vue d'assurer une meilleure coordination de l'action des professionnels de santé sur le territoire de la CPTS CHAMBERY AGGLO tel que défini par le projet de santé et de concourir à la structuration des parcours de santé mentionnés à l'article L. 1411-11-1 du Code de la Santé Publique.

### 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Cette association a pour objet, sur le Territoire de santé de l'agglomération chambérienne, par l'intermédiaire de l'action des membres actifs et de ses autres membres :

- d'accompagner le développement de l'exercice coordonné des acteurs de santé au niveau du Territoire, de favoriser les relations interprofessionnelles et de favoriser la formation professionnelle ;
- d'initier, de favoriser et d'organiser un projet de santé, de coordination et de structuration de l'offre de santé de proximité au service du parcours coordonné du patient, entre les acteurs de soins médicaux et sociaux exerçant sur le territoire de la CPTS Chambéry Agglo ;
- de développer les collaborations avec les autres acteurs, dans le respect de l'indépendance professionnelle, du secret professionnel et du libre choix du patient ;
- de contribuer directement ou à travers d'autres structures à la promotion de la santé tant individuelle, collective que publique, à l'éducation et la prévention ;
- de percevoir les aides et financements versés par l'ARS et l'Assurance Maladie, ou par tout organisme éligible aux CPTS ;
- de représenter les professionnels de santé du territoire auprès des instances professionnelles et politiques ou auprès d'organismes intervenant dans le domaine de la santé sur le territoire.

### 3. Moyens mis en œuvre

L'association interagit avec le ou les Groupement(s) Hospitalier(s) de territoire ainsi qu'avec les établissements sanitaires et médico-sociaux publics et privés, associations de patients.

L'association a la possibilité de conclure des conventions pour assurer la mise à disposition de supports logistiques, administratifs, financiers ou autres avec toute organisation dont l'objet correspond à ses finalités.

L'association a été constituée après un travail de réflexion mené par les professionnels de santé.

### 4. Faits caractéristiques d'importance significative

Aucun évènement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

## 2. Principes et méthodes comptables

### 2.1. Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, en tenant compte de tous les éléments le modifiant à ce jour dans sa version consolidée, et notamment le règlement ANC N°2022-06, d'application obligatoire au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Principales méthodes comptables retenues :

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Informations sur les événements n'ayant aucun lien direct prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice survenus entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes :

Aucun événement significatif, postérieur à la clôture n'a eu lieu.

### 2.2. Changement de réglementation comptable – application du nouveau Plan Comptable Général

À compter de l'exercice ouvert au 1<sup>er</sup> janvier 2025, l'association applique les dispositions du Plan Comptable Général issues du règlement de l'Autorité des normes comptables N°2014-03, tel que

modifié notamment par le règlement ANC N°2022-06 relatifs à la modernisation des états financiers et à l'évolution de la présentation des comptes annuels.

Ces nouveaux textes ont conduit à une adaptation de la structure et de la présentation des états financiers de l'association ainsi qu'à une évolution de la nomenclature de certains comptes. Les impacts identifiés portent essentiellement sur certains reclassements et changements de présentation, sans effet significatif sur la situation financière et le patrimoine de l'association.

### 3. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

#### 3.1. Informations relatives à l'actif

##### 3.1.1. Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

Matériels de bureau : 3 à 10 ans en linéaire ;

Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;

#### 1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	11 736	-	-	11 736
Immobilisations corporelles	7 648	1 238	-	8 887
Immobilisations financières	1 039	-	-	1 039
<b>TOTAL</b>	<b>20 424</b>	<b>1 238</b>	-	<b>21 662</b>

#### 2. Tableau des amortissements – Cadre général

	<b>Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice</b>	<b>Augmentations : dotations de l'exercice</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice</b>
Immobilisations incorporelles	4 944	3 911	-	8 856
Immobilisations corporelles	1 035	2 853	-	3 889
Immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5 979</b>	<b>6 765</b>	<b>-</b>	<b>12 745</b>

### 3. Tableau des dépréciations

	<b>Dépréciations à l'ouverture de l'exercice</b>	<b>Augmentations : Dotations de l'exercice</b>	<b>Diminutions : Reprises de l'exercice</b>	<b>Dépréciations à la clôture de l'exercice</b>
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 3.2. Informations relatives au passif

### 3.2.1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

<b>Dettes<sup>(a)</sup></b>	<b>Montant brut</b>	<b>Échéance à un an au plus</b>	<b>Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus</b>	<b>Échéance à plus de cinq ans</b>
Emprunts et dettes assimilées	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	9 548	9 548	-	-
Autres dettes	21 689	21 689	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>31 238</b>	<b>31 238</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>(a)</sup> À développer si nécessaire.

### 3.2.2. Variation des fonds propres

#### 1. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-			-	
Réserves	-	-	-	-	
Report à nouveau	213 920	126 891	-	-	
Excédent ou déficit de l'exercice	126 891	-126 891	-	-	-
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			-	
Provisions réglementées	-			-	
<b>TOTAL</b>	<b>340 812</b>	-	-	-	-

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Écarts de réévaluation	-		-
Réserves	-		-
Report à nouveau	-		340 812
Excédent ou déficit de l'exercice	78 106	-	78 106
Dotations consommables	-	-	-
Subventions d'investissement	-		-
Provisions réglementées	-		-
<b>TOTAL</b>	<b>78 106</b>	-	<b>418 918</b>

### 3.3. Informations relatives au compte de résultat

#### 3.3.1. Concours publics et subventions

Nature	Libellé	Montant	Catégorie d'autorité administrative
Subvention d'exploitation	Subvention 2025	361 780	CPAM
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>361 780</b>	

#### 3.3.2. Rapprochements entre le compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination

1. Rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination

	TOTAL COMPTE DE RESULTAT	TOTAL EN COMPTABILITÉ
Achats de marchandises	-	-
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	<b>142 318</b>	<b>142 318</b>
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	<b>-7 689</b>	<b>-7 689</b>
Salaires et traitements	<b>111 517</b>	<b>111 517</b>
Charges sociales	<b>44 882</b>	<b>44 882</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations	<b>6 764</b>	<b>6 764</b>
Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	<b>8</b>	<b>8</b>
Charges financières	-	-
Charges exceptionnelles	-	-
Participations des salariés aux résultats	-	-
Impôt sur les bénéfices	<b>1 105</b>	<b>1 105</b>
<b>TOTAL</b>	<b>298 906</b>	<b>298 906</b>