

Philippe Everard

Expert - Comptable D.P.L.E
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie de Versailles
Maître en droit privé

St-Germain, le 14 mars 2024

ARPSAS

Association ARPSAS
C/O Conseil de l'Ordre
6, rue Octave du Mesnil
94000 CRETEIL

Messieurs,

Je vous prie de trouver ci-après une synthèse des éléments que j'ai notés au cours de l'exécution de ma mission censoriale.

I – Immobilisations corporelles et incorporelles

- 1) La totalité des immobilisations portées à l'actif de votre bilan est complètement amortie (pour un montant brut de 3 022,44 €).
- 2) Au cours de cet exercice, aucun investissement n'a été réalisé.

II - Trésorerie

- 1) Je n'ai pas de remarque particulière à formuler sur l'état de rapprochement présenté. Les opérations sont débouclées sur janvier et février 2024. Le solde total des comptes de banque (courant et livret) s'élève à 597 806, 11 € au 31 décembre 2023.
- 2) Je n'ai pas encore reçu de réponse à la circularisation à laquelle j'ai procédé.

III – Fonds dédiés

- 1) Je me suis assuré que l'imputation des charges portées sur le budget FIR était cohérente avec votre comptabilité.
- 2) Je vous rappelle que la subvention de fonctionnement qui vous a été attribuée au titre de l'exercice 2023 s'est élevée à 96 900,00 €. Le montant des dépenses affectées à ce budget en 2023 s'est élevé à 136 991,13 €. Le montant de fonds dédiés au 31 décembre 2022 était de 44 255,02 €. Compte tenu de l'activité réalisée cet exercice, le montant de fonds dédiés constaté au 31 décembre 2023 s'élève donc à 4 168,18 €.

3) La subvention concernant la mission de mise en œuvre du service universel d'accès aux soins (SAS) vous a été versée pour 100 000,00 € au titre de cet exercice. Le montant des dépenses affectées à ce budget en 2023 s'est élevé à 119 961,72. Le montant de fonds dédiés au 31 décembre 2022 était de 398 020 €. Compte tenu de cette activité, le montant des fonds dédiés au 31 décembre 2023 s'élève donc à 378 058,28 €.

4) Une subvention concernant la mission de régulation vous a été versée pour 3 533,33 en janvier 2023. L'ARS a arrêté les versements suivants au regard de la prise en charge directe par l'Assurance maladie des honoraires des médecins. Le montant des fonds dédiés au 31 décembre 2022 était de 47 497,82 €. Compte tenu de l'arrêt de cette activité, le montant de fonds dédiés constaté au 31 décembre 2023 s'élève à 51 031,15 €.

5) Pour rappel, vous aviez également perçu une subvention concernant le recrutement d'un troisième médecin pour 179 360,00 € en 2021. Le montant des dépenses affectées en 2022 s'est élevé à 82 040,00 €. Par conséquent, le montant des fonds dédiés concernant cette action, constaté au 31 décembre 2022, s'élevait à 97 320,00 €. Ce montant est resté inchangé en 2023 dans la mesure où j'ai compris de nos échanges, que ce recrutement n'est plus d'actualité.

6) Je vous rappelle qu'en application du règlement ANC 2022-04, vous devez obtenir l'accord préalable de votre financeur pour utiliser des fonds à un autre objet que celui spécifié par ledit financeur.

7) Comme l'année dernière, il vous a été octroyé par l'ARS une avance de trésorerie au titre de l'année 2024, courant décembre 2023. Ce montant de 9 568,87 € figure en produit constaté d'avance.

8) Enfin, je vous rappelle que, suite aux modifications de la réglementation comptable, les reprises et les dotations concernant les fonds dédiés apparaissent dorénavant avant la détermination du résultat d'exploitation.

IV – Fournisseurs

1) L'examen des pièces de l'exercice et de celles reçues postérieurement à la clôture m'a permis de constater le correct rattachement des charges à l'exercice 2023.

V – Rémunérations dues et dettes sociales et fiscales

1) Je vous rappelle que le caractère désintéressé de la gestion de votre association pourrait être remis en cause par l'administration fiscale si la rémunération des dirigeants (qu'il y a lieu d'entendre au sens des membres du bureau) de votre association excédait un plafond actuellement fixé à 75% du SMIC (remboursement de frais inclus). Ce qui n'est pas le cas de votre Président, le Dr Nuham.

2) Par ailleurs, la somme due au titre de prime comptabilisée au bilan 2023 figure au passif pour un total brut de 5 000,00 €. Elle a été versée en janvier 2024.

3) Les dettes aux organismes sociaux et au trésor public ont été prélevées en janvier 2024 ; elles figurent au passif de votre bilan pour un montant de 15 044,12 €. En outre, une provision pour charges sur congés payés a été comptabilisée pour un total de 11 356,90 €.

4) J'ai noté l'entrée dans vos effectifs de 6 nouveaux salariés sur cet exercice expliquant ainsi la hausse significative des charges liées au personnel.

VI – Divers

1) Comme vous le savez, les factures que vous réglez doivent respecter des conditions de forme parmi lesquelles, la mention du bénéficiaire de la prestation fournie ou des biens livrés. J'ai pu constater que vous vous étiez conformés à cette règle au cours de l'exercice écoulé.

2) Toujours dans le cadre des procédures de contrôle interne permettant d'assurer le correct fonctionnement des circuits administratifs de votre association, il y a lieu d'apposer sur chacune des pièces justifiant vos dépenses, un visa matérialisant la vérification de la pièce et l'accord pour le paiement. L'examen des pièces de l'exercice auquel j'ai procédé m'a permis de constater que vous respectiez cette procédure.

3) Concernant la formalisation du procès-verbal de votre assemblée, je vous rappelle que ces procès-verbaux doivent être rassemblés dans un recueil.

4) La modification de la réglementation comptable qui vous est applicable depuis le 1^{er} janvier 2020 oblige à recenser, mesurer et comptabiliser les actions éventuelles de bénévolat. J'ai bien noté qu'en l'état, vous n'aviez pas constaté l'existence de telles actions.

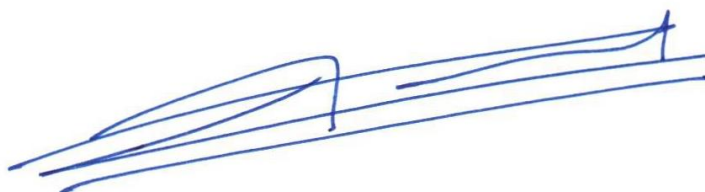
5) Je vous rappelle que la composition de vos organes dirigeants de votre association doit être communiquée aux services de la préfecture à chaque modification. Nous vous remercions de me communiquer copie de votre dernière déclaration (Cerfa 13 971*03).

6) Je vous rappelle également que le dépôt des comptes annuels est obligatoire auprès de la DILA (<https://www.journal-officiel.gouv.fr/>), pour les exercices ouverts à compter du premier janvier 2020 et pour les associations percevant plus de 153 000 € de subvention. Je vous précise que l'absence de dépôt est sanctionnée pénalement et vous remercie donc de me communiquer copie du récépissé de dépôt. Le cas échéant, n'hésitez pas à me contacter.

7) Enfin, je vous rappelle que nous devons être convoqués à toutes les assemblées et que vous devrez nous informer des conventions conclues entre association et un administrateur ou une autre entité dont un de vos administrateurs serait administrateur ou dirigeant.

Je n'ai pas d'autre observation particulière à formuler.

Je vous prie d'agréer, Messieurs, mes salutations distinguées.



Association ARPSAS 94

4 rue Octave du Mesnil

94000 CRETEIL

COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail bilan	5 et 6
- Détail Compte de résultat	7 et 8
- Annexe	9 à 15

Centrifée conforme

AMELOT MARAIS FIDUCIAIRE CTC

SAS au Capital de 122 200 €

16-18, rue Dubrunfaut

75012 PARIS

R.C.S. PARIS B 322 894 544

Siret 322 894 544 00020 - NAF 6920 Z

AMELOT MARAIS FIDUCIAIRE CTC

16 RUE DUBRUNFAUT

75012 PARIS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	3 022	3 022			
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
	Total I	3 022	3 022			
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres					
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie	597 806		597 806	704 155	-106 349 -15.10
	Disponibilités					
	Charges constatées d'avance (2)					
	Total II	597 806		597 806	704 155	-106 349 -15.10
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	600 829	3 022	597 806	704 155	-106 349 -15.10

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	8 370		6 390		1 980	30.99
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 221		1 980		1 241	62.64
	Situation nette (sous total)	11 591		8 370		3 221	38.48
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	11 591		8 370		3 221	38.48
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	530 578		587 093		-56 515	-9.63
	Total II	530 578		587 093		-56 515	-9.63
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
DETTES (1)	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 668		21 428		-6 760	-31.55
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	31 401		9 389		22 012	234.45
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	9 569		77 875		-68 307	-87.71
	Total IV	55 637		108 692		-53 055	-48.81
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	597 806		704 155		-106 349	-15.10

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		975		925	50	5.41
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		200 433		558 400	-357 967	-64.11
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				1 795	-1 795	-100.00
Utilisations des fonds dédiés		587 093		226 442	360 651	159.27
Autres produits		4			4	
Total I		788 505		787 562	944	0.12
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		91 609		125 673	-34 064	-27.11
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		1 395		192	1 203	625.32
Salaires et traitements		120 933		34 441	86 492	251.13
Charges sociales		42 982		13 982	29 001	207.42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés		530 578		587 093	-56 515	-9.63
Autres charges		33		25 256	-25 223	-99.87
Total II		787 530		786 637	894	0.11
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		975		925	50	5.41

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 246		1 055		1 191	112.82
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 246		1 055		1 191	112.82
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 246		1 055		1 191	112.82
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	3 221		1 980		1 241	62.64
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)						
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	790 751		788 617		2 134	0.27
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	787 530		786 637		894	0.11
5. EXCEDENT OU DEFICIT	3 221		1 980		1 241	62.64

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE				
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.	3 022.44	3 022.44		
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	-3 022.44	-3 022.44		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
DISPONIBILITES	597 806.11	704 155.45	-106 349.34	-15.10
51200000 BRED	520 700.76	626 355.97	-105 655.21	-16.87
51210000 LIVRET A	77 105.35	77 799.48	-694.13	-0.89
TOTAL ACTIF CIRCULANT	597 806.11	704 155.45	-106 349.34	-15.10
TOTAL GENERAL	597 806.11	704 155.45	-106 349.34	-15.10

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	8 370.28	6 390.05	1 980.23	30.99
10200000 FONDS ASSOCIATIFS	8 370.28	6 390.05	1 980.23	30.99
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	3 220.73	1 980.23	1 240.50	62.64
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	11 591.01	8 370.28	3 220.73	38.48
TOTAL FONDS PROPRES	11 591.01	8 370.28	3 220.73	38.48
FONDS DEDIES	530 577.61	587 092.84	-56 515.23	-9.63
19430000 FONDS DEDIES FONCTIONNEMENT	4 168.18	44 255.02	-40 086.84	-90.58
19440000 FONDS DEDIES REGUL DE JOUR	51 031.15	47 497.82	3 533.33	7.44
19450000 FONDS DEDIES 3EME MEDECIN 2021	97 320.00	97 320.00		
19460000 FONDS DEDIES SAS	378 058.28	398 020.00	-19 961.72	-5.02
TOTAL FONDS DEDIES	530 577.61	587 092.84	-56 515.23	-9.63
TOTAL PROVISIONS				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	14 667.60	21 428.00	-6 760.40	-31.55
40100000 FOURNISSEURS		1 768.00	-1 768.00	NS
40199999 FOURNISSEURS	1 167.60		1 167.60	
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	13 500.00	19 660.00	-6 160.00	-31.33
DETTES FISCALES ET SOCIALES	31 401.02	9 388.86	22 012.16	234.45
42110000 REMUNER.DUES AU PERSONNEL	5 000.00	2 090.58	2 909.42	139.17
42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES	7 664.25	3 008.50	4 655.75	154.75
43100000 SECURITE SOCIALE	9 390.00	1 457.00	7 933.00	544.47
43710000 MALAKOFF HUMANIS RETRAITE	2 951.99	581.46	2 370.53	407.69
43720000 HUMANIS PREVOY/ MUT ALLIANZ	1 056.13	104.28	951.85	912.78
43860000 PROV.POUR CH.SUR CAP	3 692.65	1 576.15	2 116.50	134.28
44210000 PAS	1 646.00	570.89	1 075.11	188.32
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 568.87	77 875.47	-68 306.60	-87.71
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 568.87	77 875.47	-68 306.60	-87.71
TOTAL DETTES	55 637.49	108 692.33	-53 054.84	-48.81
TOTAL GENERAL	597 806.11	704 155.45	-106 349.34	-15.10

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
COTISATIONS	975.00	925.00	50.00	5.41
75600000 ADHESIONS - COTISATIONS	975.00	925.00	50.00	5.41
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	200 433.33	558 400.00	-357 966.67	-64.11
74030000 SUBVENTION FIR FONCTIONNEMENT	96 900.00	116 000.00	-19 100.00	-16.47
74040000 SUBVENTION FIR REGUL JOUR	3 533.33	42 400.00	-38 866.67	-91.67
74060000 SUBVENTION FIR SAS	100 000.00	400 000.00	-300 000.00	-75.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		1 794.50	-1 794.50	-100.00
79100000 TRANSFERT DE CHARGES		1 794.50	-1 794.50	NS
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	587 092.84	226 442.05	360 650.79	159.27
78941000 REPR. SUBV. NON UTIL. RENF COV		9 600.00	-9 600.00	NS
78943000 REPR. SUBV. NON UTIL. FIR FONC	44 255.02	21 604.23	22 650.79	104.84
78944000 REPR. SUBV. NON UTIL. REGUL JO	47 497.82	15 877.82	31 620.00	199.15
78945000 REPR. SUBV. NON UTIL. 3E MEDEC	97 320.00	179 360.00	-82 040.00	-45.74
78946000 REPR. SUBV. NON UTIL. SAS	398 020.00		398 020.00	
AUTRES PRODUITS	4.29		4.29	
75800000 PRODUITS DIVERS	4.29		4.29	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	788 505.46	787 561.55	943.91	0.12
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	91 608.60	125 672.71	-34 064.11	-27.11
60630000 FOURN. ENTR. ET PET. EQUIP	1 011.63	129.99	881.64	678.24
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	967.67		967.67	
61100000 SOUS TRAITANCE ADMINISTRATIVE	5 800.00	15 040.00	-9 240.00	-61.44
61320000 LOCATIONS	1 346.00	975.00	371.00	38.05
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	3 656.23	743.88	2 912.35	391.51
62260000 REMUNERAT. INTERMED. HONOR	13 230.00	8 090.00	5 140.00	63.54
62261000 HONOR. FRAIS D'EXTRACTION	6 000.00	4 000.00	2 000.00	50.00
62262000 HONORAIRES DIVERS	2 660.00	52 480.00	-49 820.00	-94.93
62262100 HONORAIRES CDS	15 200.00	23 120.00	-7 920.00	-34.26
62262200 HONORAIRES PDS	33 200.00	6 440.00	26 760.00	415.53
62262300 HONORAIRES FORMATION		1 980.00	-1 980.00	NS
62262400 HONORAIRES REGUL JOUR		10 780.00	-10 780.00	NS
62262500 HONORAIRES SAS	400.00		400.00	
62570000 DEPLA. MISSIONS RECEPTIONS	1 558.87	873.90	684.97	78.38
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM.	871.56	963.70	-92.14	-9.56
62720000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	56.24	56.24		
62750000 COMMISSIONS SWILE	50.40		50.40	
62800000 HONORAIRES FORMATIONS	5 600.00		5 600.00	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 395.38	192.38	1 203.00	625.32
63330000 FORMATION CONTINUE	1 395.38	192.38	1 203.00	625.32
SALAIRES ET TRAITEMENTS	120 933.24	34 441.22	86 492.02	251.13
64110000 REMUNERATIONS PERSONNEL	115 911.09	34 966.95	80 944.14	231.49
64120000 PROV. CONGES PAYES	4 655.75	-525.73	5 181.48	985.58
64140000 INDEMNITE TRANSPORT	366.40		366.40	
CHARGES SOCIALES	42 982.49	13 981.56	29 000.93	207.42
64510000 COTISATIONS URSSAF	26 876.73	10 262.20	16 614.53	161.90
64520000 PREVOYANCE	2 334.39	367.78	1 966.61	534.72
64530000 COTISATIONS RETRAITE	8 006.51	3 628.07	4 378.44	120.68

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
64570000 PROV.CH.SOC.S/CAP	2 116.50	-276.49	2 392.99	865.49
64710000 TITRES RESTAURANT	2 918.40		2 918.40	
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	729.96		729.96	
REPORTS EN FONDS DEDIES	530 577.61	587 092.84	-56 515.23	-9.63
68941000 ENGAG. A REAL SUBV. COVID		9 600.00	-9 600.00	NS
68943000 ENGAG. A REAL SUBV FONCTIONN	4 168.18	34 655.02	-30 486.84	-87.97
68944000 ENGAG. A REAL SUBV. REGUL DE J	51 031.15	47 497.82	3 533.33	7.44
68945000 ENGAG. A REAL SUBV. FIR 3E MED	97 320.00	97 320.00		
68946000 ENGAG. A REAL SUBV SAS	378 058.28	398 020.00	-19 961.72	-5.02
AUTRES CHARGES	33.14	25 255.84	-25 222.70	-99.87
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	33.14	25 255.84	-25 222.70	-99.87
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	787 530.46	786 636.55	893.91	0.11
RESULTAT D'EXPLOITATION	975.00	925.00	50.00	5.41
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 245.73	1 055.23	1 190.50	112.82
76400000 INTERETS LIVRET A	2 245.73	1 055.23	1 190.50	112.82
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 245.73	1 055.23	1 190.50	112.82
RESULTAT FINANCIER	2 245.73	1 055.23	1 190.50	112.82
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	3 220.73	1 980.23	1 240.50	62.64
TOTAL DES PRODUITS	790 751.19	788 616.78	2 134.41	0.27
TOTAL DES CHARGES	787 530.46	786 636.55	893.91	0.11
EXCEDENT OU DEFICIT	3 220.73	1 980.23	1 240.50	62.64

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 597 806.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 788 505.46 Euros et dégageant un excédent de 3 220.73 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

INFORMATIONS FINANCIERES SPECIFIQUES

L'ARPS 94, dont le but est d'organiser, de coordonner et de faciliter la participation des médecins libéraux aux dispositifs de permanence de soins ambulatoires, notamment à la régulation des appels du Centre de Réception et de Régulation des Appels médicaux (Centre15) du département du Val-de-Marne, a été enregistrée le 10 janvier 2013 mais n'a démarré son activité qu'au 1er octobre 2013, date d'effet du contrat signé avec l'ARS en novembre 2013.

En 2023, deux conventions de subventions ont été signées avec l'ARS :

.Une première subvention de fonctionnement a été accordée et versée pour 96 900€
.Une seconde convention a été signée avec l'ARS pour une somme de 100 000€ pour le projet Service Ambulatoire de Soins (SAS).

.Une subvention a été perçue en janvier 2023 au titre de la régulation de jour à hauteur de 3 533€. Cependant, il n'y a eu aucune dépense identifiée à ce sujet en 2023.

Subventions d'exploitation :

Dans le cadre des subventions engagées par les financeurs publics et en application de la loi comptable sur les obligations comptables des associations bénéficiant de subventions publiques, l'engagement d'emploi au 31/12/2022 a été repris en produit dans le compte "Reprise subvention non utilisée".

Au 31/12/2023, les engagements d'emploi ont été inscrits en charges dans les comptes suivants :

."engagements à réaliser sur subventions FIR Fonctionnement" et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention FIR Fonctionnement" pour un montant de : 4 168 €,

."engagements à réaliser sur subventions FIR régulation de jour" et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention FIR régulation de jour " pour un montant de : 51 031 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

."engagements à réaliser sur subventions Régulation 3ème médecin" et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention 3ème médecin" pour un montant de : 97 320 €.

." engagement à réaliser sur subventions FIR SAS " et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention FIR SAS " pour un montant de : 378 058 €.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Evaluation des créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 022		
TOTAL	3 022		
TOTAL GENERAL	3 022		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 022	3 022
TOTAL			3 022	3 022
TOTAL GENERAL			3 022	3 022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 022			3 022
TOTAL	3 022			3 022
TOTAL GENERAL	3 022			3 022

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	6 390	1 980		-0	8 370
Excédent ou déficit de l'exercice	1 980	-1 980	3 221		3 221
Situation nette	8 370		3 221	0	11 591
TOTAL I	8 370		3 221	-0	11 591

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6
Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	587 093	587 093	587 093		530 577	530 577	97 320
FONCTIONNEMENT	44 255	44 255	44 255		4 168	4 168	
REGUL DE JOUR	47 498	47 498	47 498		51 031	51 031	
3EME MEDECIN	97 320	97 320	97 320		97 320	97 320	97 320
SAS	398 020	398 020	398 020		378 058	378 058	
TOTAL	587 093	587 093	587 093		530 577	530 577	97 320

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 668	14 668		
Personnel et comptes rattachés	12 664	12 664		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 091	17 091		
Autres impôts taxes et assimilés	1 646	1 646		
Produits constatés d'avance	9 569	9 569		
TOTAL	55 637	55 637		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 500
Dettes fiscales et sociales	11 357
Total	24 857

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	9 569
Total	9 569

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	1
Total	3

Valorisation des contributions volontaires

L'association ne bénéficie pas d'action de bénévolat ni n'en fournit.
Elle n'a donc pas mis en place de système d'évaluation des contributions volontaires.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.