

# Comptes annuels

## CPTS des Vignes et Calanques

31/12/2023

Ce document contient 25 pages

CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

## Sommaire

<b>1</b>	<b><i>Comptes annuels</i></b>	<b>3</b>
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan actif (détail)	8
1.5	Bilan passif (détail)	9
1.6	Compte de résultat (détail)	10
<b>2</b>	<b><i>Annexe</i></b>	<b>12</b>
2.1	Annexe Complète (Association)	13



CPTS des Vignes et Calanques

# Comptes annuels



## CPTS des Vignes et Calanques

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de recherche et développement					
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	TOTAL						
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions					
	Immobilisations corporelles	Inst.techniques, mat.out.industriels	7 157	2 013	5 143	2 045	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL		7 157	2 013	5 143	2 045		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
		Autres titres immobilisés					
		Prêts					
		Autres	900		900		
TOTAL		900		900			
Total I			8 057	2 013	6 043	2 045	
Actif circulant	Stocks et en cours						
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 720		5 720		
		Créances reçues par legs ou donations					
		Divers	Autres	45 606		45 606	4
	TOTAL		51 326		51 326	4	
	Divers		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		387 552		387 552	63 775		
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		720		720			
Total II			439 599		439 599	63 779	
Frais d'émission des emprunts III							
Primes de remboursement des emprunts IV							
Ecart de conversion Actif V							
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			447 656	2 013	445 642	65 825	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

## CPTS des Vignes et Calanques

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
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		
	Report à nouveau	43 170	184 859
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	235 203	-141 689
	Situation nette (sous-total)	278 373	43 170
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		278 373	43 170
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds 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>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 894	4 340
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		18 314
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	134 375	
Total IV		167 269	22 655
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		445 642	65 825
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

CPTS des Vignes et Calanques

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	5 720	8 120
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	295 995	
	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		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	126	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>301 842</b>	<b>8 120</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	119 211	149 950
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 392	621
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	4	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		<b>120 608</b>	<b>150 571</b>
1. Résultat d'exploitation (I-II)		<b>181 233</b>	<b>-142 450</b>

CPTS des Vignes et Calanques

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 709	761
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 709	761
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 DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		2 709	761
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		183 942	-141 689
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	51 260	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	51 260	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		51 260	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		355 811	8 882
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		120 608	150 571
EXCÉDENT OU DÉFICIT		235 203	-141 689
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			



## CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Matériel outillage</b>	<b>5 143,74</b>	<b>2 045,70</b>	<b>151.44</b>
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE	7 157,18	2 667,00	168.36
28183000 AMORTISSEMENT MATERIEL DE BUREAU	-2 013,44	-621,30	-224.07
Total Immobilisations corporelles	5 143,74	2 045,70	151.44
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
27500000 DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	900,00	0,00	NS
Total Immobilisations financières	900,00	0,00	NS
<b>TOTAL Actif immobilisé</b>	<b>6 043,74</b>	<b>2 045,70</b>	<b>195.44</b>
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>5 720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	5 720,00	0,00	NS
<b>Autres</b>	<b>45 606,69</b>	<b>4,50</b>	<b>NS</b>
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	3 000,00	0,00	NS
44566000 TVA sur autres biens et services	0,00	4,50	-100
46720000 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS	559,06	0,00	NS
46721000 Débiteur divers	42 047,63	0,00	NS
Total Créances	51 326,69	4,50	NS
<b>Disponibilités</b>	<b>387 552,50</b>	<b>63 775,48</b>	<b>507.68</b>
51210000 CREDIT AGRICOLE	3 293,28	20 503,81	-83.94
51220000 RELEVÉ DE COMPTE CSL	306 922,33	10,01	NS
51230000 RELEVÉ DE LIVRET A	77 286,89	43 261,66	78.65
53100000 CAISSE	50,00	0,00	NS
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
48600000 Charges constatées d'avance	720,00	0,00	NS
<b>Total Actif circulant</b>	<b>439 599,19</b>	<b>63 779,98</b>	<b>589.24</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>445 642,93</b>	<b>65 825,68</b>	<b>577</b>



## CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Report à nouveau</b>	<b>43 170,50</b>	<b>184 859,64</b>	<b>-76.65</b>
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	43 170,50	0,00	NS
12000000 Résultat de l'exercice (excédent)	0,00	184 859,64	-100
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>235 203,14</b>	<b>-141 689,14</b>	<b>266</b>
Résultat de l'exercice	235 203,14	-141 689,14	266
Sous-total : Situation nette	278 373,64	43 170,50	544.82
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>32 894,29</b>	<b>4 340,30</b>	<b>657.88</b>
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	5 559,29	140,30	NS
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestations de services	27 335,00	4 200,00	550.83
<b>Autres dettes</b>	<b>0,00</b>	<b>18 314,88</b>	<b>-100</b>
46700000 NDF LAURENCE STABLOT	0,00	126,94	-100
46710000 NDF ELODIE GRILLOU	0,00	747,00	-100
46720000 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS	0,00	17 440,94	-100
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>134 375,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
48700000 Produits constatés d'avance	134 375,00	0,00	NS
Total IV	167 269,29	22 655,18	638.33
<b>Total passif</b>	<b>445 642,93</b>	<b>65 825,68</b>	<b>577</b>

## CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Cotisations</b>	<b>5 720,00</b>	<b>8 120,55</b>	<b>-29.56</b>
75610000 COTISATIONS	5 720,00	8 120,55	-29.56
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>295 995,25</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
74000000 subventions d'exploitation	295 995,25	0,00	NS
<b>Autres produits</b>	<b>126,94</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
75800000 Produits divers de gestion courante	126,94	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>301 842,19</i>	<i>8 120,55</i>	<i>NS</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>119 211,82</b>	<b>149 950,06</b>	<b>-20.5</b>
60400000 Achats d'études et prestations de services	0,00	2 340,00	-100
60610000 EDF	29,61	0,00	NS
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	9 357,76	1 242,99	652.84
60640000 FOURNITURES	1 040,83	642,57	61.98
60641000 CV FOURNITURES	1 602,54	1 357,62	18.04
61320000 Locations immobilières	1 200,00	0,00	NS
61350000 HEBERGEMENT SITE INTERNET	1 744,80	1 568,35	11.25
61400000 CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉTÉ	106,00	0,00	NS
61510000 Entretien et réparations	2 795,60	0,00	NS
61610000 ASSURANCE DES ASSOCIATIONS MULTIRISQUE	0,00	129,23	-100
62261000 HONORAIRE INTERVENANT	39 838,25	119 796,93	-66.75
62263000 PROJET DE SANTE	41 534,90	4 250,00	877.29
62268000 HONORAIRES COMPTABLES ET JURIDIQUES	5 325,60	9 100,00	-41.48
62300000 CADEAUX	618,90	0,00	NS
62310000 FRAIS DE COMMUNICATION	1 142,90	91,29	NS
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENT	0,00	2 069,26	-100
62570000 RECEPTIONS	8 352,91	6 151,29	35.79
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIONS	114,94	186,59	-38.4
62610000 FRAIS TELECOM FREE	272,86	239,88	13.75
62700000 FRAIS BANCAIRES	217,51	184,06	18.17
62810000 COTISATIONS PROFESSIONNELLES	600,00	600,00	
62820000 ABONNEMENTS DIVERS	3 315,91	0,00	NS
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>1 392,14</b>	<b>621,30</b>	<b>124.07</b>
68112000 DAP IMMO CORP.	1 392,14	621,30	124.07
<b>Autres charges</b>	<b>4,50</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
65800000 Charges diverses de gestion courante	4,50	0,00	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>120 608,46</i>	<i>150 571,36</i>	<i>-19.9</i>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>181 233,73</b>	<b>-142 450,81</b>	<b>227.23</b>
<b>Produits financiers autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>2 709,22</b>	<b>761,67</b>	<b>255.69</b>
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 709,22	761,67	255.69
<i>Total des produits financiers</i>	<i>2 709,22</i>	<i>761,67</i>	<i>255.69</i>
<b>Résultat financier</b>	<b>2 709,22</b>	<b>761,67</b>	<b>255.69</b>
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>183 942,95</b>	<b>-141 689,14</b>	<b>229.82</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>51 260,19</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
77180000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 036,18	0,00	NS
77181000 Produits sur exercices antérieurs	48 224,01	0,00	NS

# CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Total des produits exceptionnels	51 260,19	0,00	NS
Résultat exceptionnel	51 260,19	0,00	NS
Total des produits	355 811,60	8 882,22	NS
Total des produits	355 811,60	8 882,22	NS
Total des produits	355 811,60	8 882,22	NS
Total des charges	120 608,46	150 571,36	-19.9
Total des charges	120 608,46	150 571,36	-19.9
Total des charges	120 608,46	150 571,36	-19.9
Excédent ou déficit	235 203,14	-141 689,14	266



CPTS des Vignes et Calanques

# Annexe



# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASS Communauté Professionnelle Territoriales de Santé des Vignes et des Calanques

## Table des matières

1	Principes et méthodes comptables, description de l'objet social, description de la nature et du périmètre des activités	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	8
2.2	Fonds associatifs	9
2.2.1	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	10
2.2.2	Passif – Capitaux propres – Tableau de variation des capitaux propres	10
2.2.3	Précisions sur d'autres dettes	11
2.3	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	11
2.4	Compte de résultat	13
2.4.1	Ventilation des produits d'exploitation	13
2.4.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	13

## **1 Principes et méthodes comptables, description de l'objet social, description de la nature et du périmètre des activités**

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

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.

La CPTS des vignes et des calanques est une association de loi 1901, créée le 26 novembre 2019 à la Ciotat lors d'une Assemblée Générale constitutive de l'Association CPTS des vignes et calanques.

L'association CPTS des vignes et calanques a pour but la création d'une Communauté Professionnelle Territoriale de Santé offrant un cadre à l'évolution des pratiques professionnelles et visant à améliorer le parcours de soins du patient en donnant la préférence aux soins ambulatoires coordonnés afin de réduire les hospitalisations évitables et favoriser les prises en charge en urgence.

Cette association a pour objet :

- De favoriser l'exercice coordonné de divers professionnels de santé dans le but d'améliorer l'accès aux soins des patients du territoire (La Ciotat, Ceyreste, Cassis, Carnoux-en-Pce, et Roquefort-la-Bédoule).
- Les professionnels de santé libéraux adhérents de l'association, porteurs d'un projet de santé commun, pourront s'organiser afin d'améliorer le parcours de santé de leurs patients et prétendre à un engagement contractuel avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) et l'Assurance Maladie.
- De mener toute action de communication, information ou toutes autres actions conformes aux règles déontologiques et juridiques en vigueur.
- De mener des projets et actions dans le but d'améliorer la qualité, la sécurité et l'accès aux soins.
- D'organiser des formations professionnelles aux professionnels de santé. Faire évoluer, conformément à la loi de modernisation de la santé, l'offre de soins de premier et second recours auprès de la population, en réponse aux besoins identifiés par le diagnostic de territoire et les professionnels de terrain.

Les membres versent une somme annuelle au titre de leur cotisation, dont le montant est fixé annuellement par Assemblée Générale. Seuls les adhérents à jour de leur cotisation peuvent voter lors de l'Assemblée Générale de l'année en cours.



## **2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

### **2.1 Actif immobilisé**

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée 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

### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	2 667	4 490	-	-	7 157
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	2 667	4 490	-	-	7 157
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	900	-	-	900
	Total IV	-	900	-	-	900
Total général		2 667	5 390	-	-	8 057

### 2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			4 490		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>			<b>4 490</b>		

### 2.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>		

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	621	1 392	-	2 013
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	621	1 392	-	2 013
Total général		621	1 392	-	2 013

### 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	621	1 392	-	-	-	2 013
<b>TOTAL</b>	<b>621</b>	<b>1 392</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 013</b>	<b>2 013</b>

## 2.2 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

### 2.2.1 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		43 170
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde		43 170

### 2.2.2 Passif – Capitaux propres – Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital				
Report à nouveau débiteur				
Report à nouveau créditeur	184 859		141 689	43 170
Résultat	-141 689	141 689		235 203
Autres				
TOTAL	43 170	141 689	-141 689	278 373



## 2.2.3 Précisions sur d'autres dettes

### 2.2.3.1 Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

La subvention ACI, d'un montant total de 450 594 €, a été répartie comptablement sur les différents exercices concernés. Une somme de 48 224 € est rattachée à l'exercice 2022 et apparaît dans les comptes 2023 en tant que produit sur exercice antérieur. La part correspondant à la période 2024 a été enregistrée en produit constaté d'avance, pour un montant de 134 375 €. Ainsi, la part de la subvention affectant l'exercice 2023 s'élève à 267 995€, conformément aux informations figurant dans les comptes.

## 2.3 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	5 720	5720	
	Autres	42 607	42048	559
Charges constatées d'avance		720	720	
TOTAL		49 227	48 488	449

  

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		29 894			
Dettes fiscales et sociales		-			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		134 375			
TOTAL		164 269			

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	

## 2.4 Compte de résultat

### 2.4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

### 2.4.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	3 240
Au titre d'autres prestations	
<b>Honoraires totaux</b>	<b>3 240</b>