

# Comptes annuels

## CPTS des Vignes et Calanques

31/12/2024

Ce document contient 24 pages

CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (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	AnnexeAssoc	13



CPTS des Vignes et Calanques

# Comptes annuels



Page : 3 / 24

## CPTS des Vignes et Calanques

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			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>	1 200	345	854	
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	1 200	345	854	
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Inst. techniques, mat. out. industriels	8 024	3 942	4 081	5 143
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	8 024	3 942	4 081	5 143
Actif circulant	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres	900		900	900
		TOTAL	900		900	900
	Total I		10 124	4 288	5 836	6 043
	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés				5 720
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	559		559	45 606
Actif circulant	Divers	Autres	559		559	51 326
		TOTAL	559		559	51 326
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
	Divers	Disponibilités	499 513		499 513	387 552
		Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	1 072		1 072	720
		TOTAL II	501 145		501 145	439 599
	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)		511 269	4 288	506 981	445 642
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 31/12/2024	Au 31/12/2023
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	278 373	43 170
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	77 211	235 203
	Situation nette (sous-total)	355 584	278 373
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		355 584	278 373
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	17 871	32 894
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 399	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	128 125	134 375
Total IV		151 396	167 269
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		506 981	445 642
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

CPTS des Vignes et Calanques

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	5 440	5 720
	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	210 624	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	236	126
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		216 301	301 842
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	122 077	119 211
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	75	
	Salaires et traitements	13 876	
	Charges sociales	5 798	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 274	1 392
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	469	4
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		144 571	120 608
1. Résultat d'exploitation (I-II)		71 729	181 233

CPTS des Vignes et Calanques

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	6 820	2 709
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 820	2 709
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)		6 820	2 709
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		78 549	183 942
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		1 338	
Total des produits (I + III + V)		223 121	355 811
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		145 909	120 608
EXCÉDENT OU DÉFICIT		77 211	235 203
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 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2024	31/12/2023	%
<b>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs</b>	<b>854,65</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
20500000 BREVETS, LICENCES, MARQUES, LOGICIELS ET CONCESSIONS	1 200,00	0,00	NS
28050000 AMORTISSEMENT BREVETS, LICENCES, MARQUES, LOGICIELS	-345,35	0,00	NS
Total Immobilisations Incorporelles	854,65	0,00	NS
<b>Matériel outillage</b>	<b>4 081,87</b>	<b>5 143,74</b>	<b>-20.64</b>
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE	8 024,66	7 157,18	12.12
28183000 AMORTISSEMENT MATERIEL DE BUREAU	-3 942,79	-2 013,44	-95.82
Total Immobilisations corporelles	4 081,87	5 143,74	-20.64
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	
27500000 DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	900,00	900,00	
Total Immobilisations financières	900,00	900,00	
<b>TOTAL Actif immobilisé</b>	<b>5 836,52</b>	<b>6 043,74</b>	<b>-3.43</b>
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>0,00</b>	<b>5 720,00</b>	<b>-100</b>
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	0,00	5 720,00	-100
<b>Autres</b>	<b>559,06</b>	<b>45 606,69</b>	<b>-98.77</b>
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	3 000,00	-100
46720000 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS	559,06	559,06	
46721000 Débiteur divers	0,00	42 047,63	-100
Total Créances	559,06	51 326,69	-98.91
<b>Disponibilités</b>	<b>499 513,22</b>	<b>387 552,50</b>	<b>28.89</b>
51210000 CREDIT AGRICOLE	66 071,32	3 293,28	NS
51220000 RELEVÉ DE COMPTE CSL	355 575,00	306 922,33	15.85
51230000 RELEVÉ DE LIVRET A	77 745,00	77 286,89	0.59
53100000 CAISSE	121,90	50,00	143.8
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>1 072,77</b>	<b>720,00</b>	<b>49</b>
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 072,77	720,00	49
<b>Total Actif circulant</b>	<b>501 145,05</b>	<b>439 599,19</b>	<b>14</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>506 981,57</b>	<b>445 642,93</b>	<b>13.76</b>

## Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Page : 9 / 24

## CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
<b>Cotisations</b>	<b>5 440,00</b>	<b>5 720,00</b>	<b>-4.9</b>
75610000 COTISATIONS	5 440,00	5 720,00	-4.9
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>210 624,98</b>	<b>295 995,25</b>	<b>-28.84</b>
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	210 624,98	295 995,25	-28.84
<b>Autres produits</b>	<b>236,35</b>	<b>126,94</b>	<b>86.19</b>
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	236,35	126,94	86.19
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>216 301,33</i>	<i>301 842,19</i>	<i>-28.34</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>122 077,12</b>	<b>119 211,82</b>	<b>2.4</b>
60400000 ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	273,00	0,00	NS
60610000 EDF	595,30	29,61	NS
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	2 814,65	9 357,76	-69.92
60640000 FOURNITURES	1 110,51	1 040,83	6.69
60641000 CV FOURNITURES	652,61	1 602,54	-59.28
61320000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	10 834,76	1 200,00	802.9
61350000 HEBERGEMENT SITE INTERNET	1 787,30	1 744,80	2.44
61400000 CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉTÉ	960,00	106,00	805.66
61510000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	621,34	2 795,60	-77.77
61610000 ASSURANCE DES ASSOCIATIONS MULTIRISQUE	365,61	0,00	NS
61800000 DIVERS	110,00	0,00	NS
62260000 HONORAIRES DIVERS	6 325,00	0,00	NS
62261000 HONORAIRE INTERVENANT	20 374,00	39 838,25	-48.86
62262100 HONORAIRES COMPTABLES	6 174,88	0,00	NS
62262200 HONORAIRES CAC	4 300,00	0,00	NS
62263000 PROJET DE SANTE	27 105,00	41 534,90	-34.74
62268000 HONORAIRES JURIDIQUES	6 136,00	5 325,60	15.22
62268100 HONORAIRES CONSEIL	1 200,00	0,00	NS
62300000 CADEAUX	250,00	618,90	-59.61
62310000 FRAIS DE COMMUNICATION	0,00	1 142,90	-100
62570000 RECEPTIONS	24 380,18	8 352,91	191.88
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIONS	12,39	114,94	-89.22
62610000 FRAIS TELECOM FREE	682,71	272,86	150.21
62700000 FRAIS BANCAIRES	205,45	217,51	-5.54
62810000 COTISATIONS PROFESSIONNELLES	600,00	600,00	
62820000 ABONNEMENTS DIVERS	4 206,43	3 315,91	26.86
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>75,69</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
63330000 FORMATION CONTINUE	75,69	0,00	NS
<b>Salaires et traitements</b>	<b>13 876,18</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
64100000 SALAIRES ET APPOINTEMENTS	12 614,70	0,00	NS
64120000 CONGES PAYES	1 261,48	0,00	NS
<b>Charges sociales</b>	<b>5 798,42</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
64500000 URSSAF	2 848,15	0,00	NS
64510000 MALAKOFF MEDERIC	762,68	0,00	NS
64520000 ASSEDIC	540,91	0,00	NS
64530000 PREVOYANCE SUPP	113,01	0,00	NS
64580000 CHARGES SUR CONGES PAYES	532,85	0,00	NS
64700000 AUTRES CHARGES SOCIALES	268,68	0,00	NS
64750000 AUTRES CHARGES SOCIALES	732,14	0,00	NS
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>2 274,70</b>	<b>1 392,14</b>	<b>63.4</b>
68110000 DAP IMMO INCORP	345,35	0,00	NS
68112000 DAP IMMO CORP.	1 929,35	1 392,14	38.59

## CPTS des Vignes et Calanques

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
<b>Autres charges</b>	<b>469,88</b>	<b>4,50</b>	<b>NS</b>
65400000 PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES	40,00	0,00	NS
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	429,88	4,50	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>144 571,99</i>	<i>120 608,46</i>	<i>19.87</i>
Résultat d'exploitation	71 729,34	181 233,73	-60.42
<b>Produits financiers autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>6 820,00</b>	<b>2 709,22</b>	<b>151.73</b>
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	6 820,00	2 709,22	151.73
<i>Total des produits financiers</i>	<i>6 820,00</i>	<i>2 709,22</i>	<i>151.73</i>
Résultat financier	6 820,00	2 709,22	151.73
Résultat courant avant impôt	78 549,34	183 942,95	-57.3
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>0,00</b>	<b>51 260,19</b>	<b>-100</b>
77180000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	3 036,18	-100
77181000 Produits sur exercices antérieurs	0,00	48 224,01	-100
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>0,00</i>	<i>51 260,19</i>	<i>-100</i>
Résultat exceptionnel	0,00	51 260,19	-100
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>1 338,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
69500000 IS 24%	1 338,00	0,00	NS
<b>Total des produits</b>	<b>223 121,33</b>	<b>355 811,60</b>	<b>-37.29</b>
Total des produits	223 121,33	355 811,60	-37.29
Total des produits	223 121,33	355 811,60	-37.29
<b>Total des charges</b>	<b>145 909,99</b>	<b>120 608,46</b>	<b>20.98</b>
Total des charges	145 909,99	120 608,46	20.98
Total des charges	145 909,99	120 608,46	20.98
Excédent ou déficit	77 211,34	235 203,14	-67.17



CPTS des Vignes et Calanques

# Annexe



Page : 12 / 24

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2024

ASS Communauté Professionnelle Territor

## Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
1	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
1.1	Actif immobilisé	4
1.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
1.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
1.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	6
1.1	Actif circulant	7
	Précisions sur d'autres créances significatives	7
1.1.4	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	7
1.2	Subventions	7
1.2	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	8
1.3	Compte de résultat	9
1.3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
1.3.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	9
2	Informations relatives à la fiscalité	10
2.1	Impôt sur les bénéfices	10
2	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	11
2.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	11
2.3	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	11
2.4	Passif – Capitaux propres – Tableau de variation des capitaux propres	12
2.5	Informations relatives à l'effectif	12

# 1 Principes et méthodes comptables

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.

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

## **1.1 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

### 1.1.1 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	-	1 200	-	-	1 200
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	7 157	867	-	-	8 025
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	7 157	867	-	-	8 025
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	900	-	-	-	900
	Total IV	900	-	-	-	900
Total général		8 057	2 067	-	-	10 125

### 1.1.2 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	-	345	-	345
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	2 013	1 929	-	3 943
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	2 013	1 929	-	3 943
Total général		2 013	2 275	-	4 288

### 1.1.3 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	-	345	-	-	-	345
Corporelles	2 013	1 929	-	-	-	3 943
TOTAL	2 013	2 275	-	-	-	4 288

## 1.1 Actif circulant

### Précisions sur d'autres créances significatives

#### 1.1.4 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

##### 1.1.4.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
AXA ASSU 2025			159.38		
AXA ASSU 2025			207.42		
ASSOCONNECT - 21/02/2024 AU 20/02/2025			73.33		
HONO KPMG ESC 2025			439.2		
HONO KPMG GS 2025			193.44		

## 1.2 Subventions

### Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (sous-compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées ») et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Situations  Ressources	Montant total des fonds alloués	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Subvention	210 624.98				
TOTAL	210 624.98				

### 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 338 750 €, a été répartie comptablement sur les différents exercices concernés. La part correspondant à la période 2025 a été enregistrée en produit constaté d’avance, pour un montant de 128 125 €. Ainsi, la part de la subvention affectant l’exercice 2024 s’élève à 210 625€, conformément aux informations figurant dans les comptes.

Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l’obligation de reversement de subventions lorsqu’il est établi de manière définitive que l’un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d’attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

1.2 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	-		
	Autres	559		
Charges constatées d'avance		1 073		
TOTAL		1 459		

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		17 872			
Dettes fiscales et sociales		5 400			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		128 125			
TOTAL		-			

## 1.3 Compte de résultat

### 1.3.1 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.

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

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	1 200 euros TTC pour 2023 et 3 960 euros TTC pour 2024	

## **2 Informations relatives à la fiscalité**

### **2.1 Impôt sur les bénéfices**

L'association est redevable de l'IS sur les produits financiers provenant du livret CSL (5.575 € en 2024), imposés au taux de 24%, soit 1.338 € d'IS.

## 2 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

### 2.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

	Exercice	Exercice précédent
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

### 2.3 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)		278 373.64
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		
<b>Solde</b>		278 373.64

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

Libellés	N-1	+	-	N
Capital				
Report à nouveau débiteur				
Report à nouveau créditeur	235 203			235 203
Résultat		77 211		77 211
Autres				
<b>TOTAL</b>	<b>235 203</b>	<b>77 211</b>		<b>312 414</b>

## 2.5 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	