

Lyne BONNIER

**Commissaire aux comptes**

Inscrit par la Cour d'Appel d'AIX EN PROVENCE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**ASSOCIATION "VIA SALUTE DAC CORSICA"**

**Siège social :**

**Résidence Parc Impérial – Trianon A1  
Route des Cèdres - 20000 Ajaccio**

**N° SIRET 912 358 447 00031**

10 Rue Paul Doumer - 06310 Beaulieu sur mer

Téléphone : 06 20 34 91 80

[lyne.bonnier@wanadoo.fr](mailto:lyne.bonnier@wanadoo.fr)

 **commissaire  
aux comptes**

Membre d'une association agréée : le règlement des honoraires par chèque est accepté

**ASSOCIATION « VIA SALUTE DAC CORSICA »**  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

A l'assemblée générale de l'association VIA SALUTE DAC CORSICA,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « VIA SALUTE DAC CORSICA », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur un point exposé page 15 de l'annexe des comptes annuels concernant l'activité du pôle ingénierie formation de votre association.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances et les dettes ainsi que les informations fournies dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification des documents adressés à l'assemblée appelée à statuer sur les comptes.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association, sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association VIA SALUTE DAC CORSICA à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 4 avril 2024.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la

falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;


- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Beaulieu Sur Mer, le 7 mai 2024

Le commissaire aux comptes  
Lyne BONNIER





# ANNEXES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

BILAN – ACTIF & PASSIF

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

\*\*\*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 10	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations corporelles</b>					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques Matériel et outillage	270 809	56 072	214 737	238 187	23 450- 9.85-
	Immobilisations corporelles en cours	4 673		4 673		4 673
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>					
	Participations et Créances rattachées	15		15	15	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	13 920		13 920	11 400	2 520 22.11
<b>Total I</b>		<b>289 417</b>	<b>56 072</b>	<b>233 345</b>	<b>249 602</b>	<b>16 257- 6.51-</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>					
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	175 150		175 150	82 800	92 350 111.53
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Disponibilités	973 075		973 075	1 146 464	173 389- 15.12-
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	21 825		21 825	6 021	15 804 262.48
<b>Total II</b>		<b>1 170 049</b>		<b>1 170 049</b>	<b>1 235 285</b>	<b>65 236- 5.28-</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>					
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>					
	Ecart de conversion actif <b>(V)</b>					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>1 459 466</b>	<b>56 072</b>	<b>1 403 394</b>	<b>1 484 886</b>	<b>81 492- 5.49-</b>

(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 10	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	37 438	37 438		
	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	3 510		3 510	
	Autres				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	2 469	3 510	1 041-	29.66-
	<b>Situation nette (sous total)</b>	43 418	40 948	2 469	6.03
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	207 284	214 190	6 906-	3.22-
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	250 701	255 138	4 437-	1.74-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	500 390	357 920	142 470	39.81
	<b>Total II</b>	500 390	357 920	142 470	39.81
DETTE (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	10 859		10 859	
DETTES (1)	<b>Total III</b>	10 859		10 859	
	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	69 960	61 215	8 745	14.29
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	571 424	810 488	239 064-	29.50-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	60	126	66-	52.63-
	Instruments de trésorerie				
DETTE (1)	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	641 443	871 829	230 385-	26.43-
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		1 403 394	1 484 886	81 492-	5.49-

(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 10	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service		6 925	6 925-	100.00-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 383 677	1 047 887	1 335 790	127.47
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats		196	196-	100.00-
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	22 650	13 319	9 331	70.06
Utilisations des fonds dédiés	357 920		357 920	
Autres produits	574	3	572	NS
<b>Total I</b>	<b>2 764 821</b>	<b>1 068 330</b>	<b>1 696 491</b>	<b>158.80</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	567 398	204 234	363 163	177.82
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	108 898	6 847	102 052	NS
Salaires et traitements	1 119 452	356 480	762 971	214.03
Charges sociales	452 519	137 006	315 513	230.29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	46 187	10 977	35 210	320.76
Dotations aux provisions	10 859		10 859	
Reports en fonds dédiés	500 390	357 920	142 470	39.81
Autres charges	157	1	156	NS
<b>Total II</b>	<b>2 805 859</b>	<b>1 073 465</b>	<b>1 732 394</b>	<b>161.38</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>41 038-</b>	<b>5 134-</b>	<b>35 904-</b>	<b>699.31-</b>

(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 10	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 469	578	1 891	326.86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>2 469</b>	<b>578</b>	<b>1 891</b>	<b>326.86</b>
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>2 469</b>	<b>578</b>	<b>1 891</b>	<b>326.86</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>38 569-</b>	<b>4 556-</b>	<b>34 013-</b>	<b>746.61-</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	2 000		2 000	
Sur opérations en capital	44 737	8 066	36 671	454.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>46 737</b>	<b>8 066</b>	<b>38 671</b>	<b>479.43</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	5 699		5 699	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>5 699</b>		<b>5 699</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>41 038</b>	<b>8 066</b>	<b>32 972</b>	<b>408.78</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>2 814 027</b>	<b>1 076 975</b>	<b>1 737 052</b>	<b>161.29</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 811 558</b>	<b>1 073 465</b>	<b>1 738 093</b>	<b>161.91</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 469</b>	<b>3 510</b>	<b>1 041-</b>	<b>29.66-</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 10	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	2 395	4 104	1 708-	41. 63-
TOTAL	2 395	4 104	1 708-	41. 63-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	2 395	4 104	1 708-	41. 63-
TOTAL	2 395	4 104	1 708-	41. 63-

**ANNEXE****SOMMAIRE**

page

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations complémentaires (CICE)	15

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Tableau de variation des fonds propres	17
Tableau de variation des fonds dédiés	18
Etat des provisions	19
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Subventions d'équipement	20

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Rémunération des dirigeants	21
Ventilation de l'effectif moyen	21
Valorisation des contributions volontaires	21
Honoraires des commissaires aux comptes	21

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Engagement en matière de pensions et retraites	22
--	----

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

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

**1.Présentation du DAC Corsica**

L'association Via Salute support juridique du Dispositif d'Appui à la Coordination Corsica a vu le jour le 15 mars 2022 avec un début d'activité le 1er septembre 2022.

Son conseil d'administration est composé de 25 membres répartis en 4 collèges représentant l'ensemble des acteurs et secteurs de la santé ainsi que 2 membres de droit que sont ses principaux financeurs l'ARS de Corse et la Collectivité de Corse.

Ce nouveau dispositif défini par l'article 23 de la loi du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé, et complété par le décret n°2021-295 du 18 mars 2021, a pour objectif de mettre en œuvre, par le cadre de missions qui lui est confié, des fonctions d'appui dédiés aux professionnels de la santé pour soutenir la coordination des parcours de santé des patients en situation complexe.

**2.Objet social de l'entité**

L'association Via Salute a pour fondement de porter les missions du DAC Corsica avec pour objet social :

- D'assurer une réponse globale aux demandes d'appui des professionnels qui comprend notamment l'accueil, l'analyse de la situation de la personne, l'orientation et la mise en relation, l'accès aux ressources spécialisées, le suivi et l'accompagnement renforcé des situations ainsi que la planification des prises en charge. Cette mission est réalisée en lien avec le médecin traitant et les autres professionnels concernés.
- De contribuer avec d'autres acteurs et de façon coordonnée à la réponse aux besoins des personnes - quels que soient la pathologie, l'âge et la situation sociale - et de leurs aidants en matière d'accueil, de repérage des situations à risque, d'information, de conseils, d'orientation, de mise en relation et d'accompagnement ;
- De participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé complexes.
- La conception d'une offre de formation répondant aux besoins des acteurs
- Le développement d'un observatoire dédié aux ruptures de parcours

**3.La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Le DAC Corsica répond à 3 missions :

"Une mission d'information et d'orientation en apportant une réponse globale aux sollicitations des professionnels de santé.

"Une mission de coordination des parcours de santé des patients en situation complexe en lien avec le médecin traitant par l'accompagnement individualisé et le suivi du parcours.

"Une mission d'animation territoriale par des actions de structuration et fluidification des parcours de santé, l'organisation de formations pour les professionnels ainsi que la mise en place d'un observatoire des ruptures de parcours.

**4.Moyens mis en œuvre**

Le DAC Corsica est organisé régionalement et déploie son équipe pluridisciplinaire sur 2 antennes (Pumonti à Ajaccio et Cismonte à Bastia) et 8 secteurs.



**ANNEXE**

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

Des locaux sont mis à disposition par convention avec la mairie de Sartène, la MSP San Damianu, la Collectivité de Corse (CLIC de Balagne et CLIC Porto Vecchio) et au Centre hospitalier de Corte.

L'association dispose de 15 véhicules dont 12 en location longue durée.

Pour assurer leurs missions, les salariés sont tous dotés d'un ordinateur et d'un téléphone portable.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de :

"32 Salariés pour 28.8 ETP

"Bénévoles (membres du conseil d'administration),

"Une plateforme téléphonique (FCC),

"Un service numérique régional e-salute et autres outils numériques,

"Protocoles d'accueil, d'écoute et d'information,

"Outils de coordination et d'évaluation des situations individuelles,

"Bases de données et de capitalisation des expériences,

"Programmes de formations et d'éducation thérapeutique,

**5. Moyens financiers**

L'ARS est le principal financeur par l'intermédiaire du Fonds d'Intervention Régional. La Collectivité de Corse co-finance également le dispositif dans le cadre du schéma directeur de l'autonomie 2022-2026 et de son orientation 1 « Invechjà bè in casa soia ».

Une dotation complémentaire est également versée par l'ARS de Corse dans le cadre du dispositif Hébergement temporaire d'Urgence en EHPAD à des fins de financement de prestations pour les patients dans le cadre d'une convention spécifique avec le groupe HD2A.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08) et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

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

**ANNEXE**

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

- 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.

**Immobilisations**

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

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

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

**Stocks et en cours**

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

**Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Disponibilités**

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

**Fonds dédiés**

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

**Permanence des méthodes**

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

**ANNEXE**

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

**Informations relatives au CICE**

Les charges liées aux formations se sont élevées en 2023 à 66 998 € et 259 heures de formations ont été dispensées.

Aucune facture de formation n'est inscrite dans les comptes car ces formations n'ont pas donné lieu à facturation.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 210		
Installations générales agencements aménagements divers	107 765		20 198
Matériel de transport	33 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	106 891		8 238
Immobilisations corporelles en cours			4 673
<b>TOTAL</b>	<b>249 164</b>		<b>33 109</b>
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	11 400		2 520
<b>TOTAL</b>	<b>11 415</b>		<b>2 520</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>260 579</b>		<b>35 629</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 210	1 210
Installations générales agencements aménagements divers			127 963	127 963
Matériel de transport		6 791	26 507	26 507
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			115 129	115 129
Immobilisations corporelles en cours		0	4 673	4 673
<b>TOTAL</b>		<b>6 791</b>	<b>275 482</b>	<b>275 482</b>
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			13 920	13 920
<b>TOTAL</b>			<b>13 935</b>	<b>13 935</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>6 791</b>	<b>289 417</b>	<b>289 417</b>

**ANNEXE**

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

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 1	2 4 2		2 9 3
Installations générales agencements aménagements divers	1 6 0 9	1 1 8 4 7		1 3 4 5 6
Matériel de transport	3 3 8 9	8 1 1 9	1 0 9 2	1 0 4 1 6
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 9 2 8	2 5 9 7 9		3 1 9 0 7
<b>TOTAL</b>	<b>1 0 9 7 7</b>	<b>4 6 1 8 7</b>	<b>1 0 9 2</b>	<b>5 6 0 7 2</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 0 9 7 7</b>	<b>4 6 1 8 7</b>	<b>1 0 9 2</b>	<b>5 6 0 7 2</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 4 2				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 1 8 4 7				
Matériel de transport	8 1 1 9				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 5 9 7 9				
<b>TOTAL</b>	<b>4 6 1 8 7</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 6 1 8 7</b>				



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	37 438				37 438
Réserves		3 510		0 -	3 510
Excédent ou déficit de l'exercice	3 510	3 510 -			2 469
Situation nette	40 948				43 418
Subventions d'investissement	214 190		30 956	37 862	207 284
TOTAL I	255 138		30 956	37 861	250 701

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 *
<b>Subventions d'exploitation</b>	2 600 407		2 100 017			500 390	
FIR ARS 2022	357 920		357 920				
FIR ARS 2023	1 792 487		1 541 960			250 527	
ARS AVENANT FINANC. HTU	150 000					150 000	
ARS DOTATION 2023 HPSH	300 000		200 137			99 863	
<b>TOTAL</b>	<b>2 600 407</b>		<b>2 100 017</b>			<b>500 390</b>	

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

213

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		10 859			10 859
<b>TOTAL</b>		10 859			10 859
<b>TOTAL GENERAL</b>		10 859			10 859
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		10 859			

Une provision de 5427 € a été passée au 31/12/2023 pour le reversement de la prime décentralisée sur les personnels en arrêt de travail.

Une provision pour risque a été inscrite dans les comptes pour 5432 € pour tenir compte des congés qui ont été déduits sur les fiches de paie lors des suspensions du contrat de travail pour maladie mais qui pourraient faire l'objet de contestation de la part des salariés concernés.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	13 920		13 920
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 197	2 197	
Divers état et autres collectivités publiques	170 000	170 000	
Débiteurs divers	2 953	2 953	
Charges constatées d'avance	21 825	21 825	
<b>TOTAL</b>	210 895	196 975	13 920

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	69 960	69 960		
Personnel et comptes rattachés	86 086	86 086		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 273	111 273		
Autres impôts taxes et assimilés	374 064	374 064		
Autres dettes	60	60		
<b>TOTAL</b>	641 443	641 443		

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	175 026
<b>Total</b>	175 026

Les autres créances correspondent au solde de la subvention CDC de 2023 et de la subvention ARS FIR 2023.

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 910
Dettes fiscales et sociales	138 926
Total	154 836

Les dettes fournisseurs correspondent aux factures non parvenues au 31/12/2023 (expert comptable, commissaire aux comptes, logiciels, ..)

Les dettes fiscales et sociales concernent la provision pour congés payés.

**Subventions d'équipement**

L'association a perçu en 2022 une subvention de l'ars pour des investissements pour un montant de 301 357.80 €.

En 2022, les investissements se sont élevés à 222 255.53 €. Le solde a donc été porté au compte 4419 - Avance sur subvention d'investissement.

En 2023, les investissements se sont élevés à 30956.25 €. Cette somme a donc été portée au compte 1310 - Subvention d'investissement, pour être reportée au compte de résultat par le compte 777 - Quote part de subvention d'investissement au prorata des amortissements des biens acquis.





**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération .

L'information sur la rémunération de la directrice n'est pas donnée car cela conduirait à fournir une rémunération individuelle.

**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	10
Agents de maîtrise et techniciens	17
Total	27

**Valorisation des contributions volontaires**

Les contributions volontaires correspondent aux heures de bénévolat des membres du conseil d'administration pour 161.03 heures en 2023 valorisées au Smic chargé de la période pour un total de 2395.49 €.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7980 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7980 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

**ANNEXE**

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société 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.

