

**POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE  
NOUVELLE-AQUITAINE**  
Association loi 1901  
204, avenue Louis Barthou  
33200 Bordeaux

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2024**

A l'assemblée générale de l'association POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE  
NOUVELLE-AQUITAINE,

**I- OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association POLE RESSOURCES ETP AMBULATOIRE NOUVELLE-AQUITAINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

**II- 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 commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**III- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment sur le correct traitement des engagements liés aux subventions attribuées.

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.

**IV- VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

**V- 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 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.

## VI- 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. 821-55 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 Bordeaux, le 18 avril 2025

SARL BORDAUDIT

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Cadren', written over a horizontal line.

Jean-Marie CADREN  
*Commissaire aux Comptes*

Etat exprimé en euros				31/12/2024		31/12/2023	
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net		Net		Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Concessions brevets droits similaires							
Fonds commercial (I)							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, mat. et outillage indus.							
Autres immobilisations corporelles	17 742	16 292	1 450				1 744
Immobilisations grevées de droits							
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations évaluées selon mise en équival.							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	4 597		4 597				4 597
Autres immobilisations financières							
<b>TOTAL (I)</b>	<b>22 339</b>	<b>16 292</b>	<b>6 047</b>				<b>6 341</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>							
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>							
<b>CREANCES (3)</b>							
Créances usagers et comptes rattachés	4 921		4 921				3 088
Autres créances							
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>							
<b>DISPONIBILITES</b>							
Charges constatées d'avance	37 807		37 807				111 732
	7 963		7 963				8 742
<b>TOTAL (II)</b>	<b>50 692</b>		<b>50 692</b>				<b>123 562</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>							
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)							
Primes de remboursement des obligations (IV)							
Ecart de conversion actif (V)							
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>73 030</b>	<b>16 292</b>	<b>56 739</b>				<b>129 903</b>

(1) dont droit au bail  
(2) dont à moins d'un an  
(3) dont à plus d'un an

## ENGAGEMENTS RECUS

Les nets à réaliser : - accented par les organes statutairement compétents

**Dons en nature restant à vendre**

- autorisés par l'organisme de tutelle

**Q**uestions & Answers

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2024
Fonds associatifs		
Fonds propres	22 308	22 308
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice		
Total des fonds propres	22 308	22 308
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Droits des propriétaires		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs		
Total des fonds associatifs	55 991	55 991
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 141	1 141
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels affectés		
Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés	1 141	1 141
DETTES (1)		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 471	15 471
Dettes fiscales et sociales	28 023	28 023
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 000	15 000
Produits constatés d'avance	84	84
Total des dettes	58 579	58 579
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	56 739	56 739
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		
(1) Dont à moins d'un an	(59 309,79)	(59 309,79)
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	58 579	58 579
ENGAGEMENTS DONNES		
	129 903	129 903
	(141 810,94)	(141 810,94)
	72 772	72 772

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, d e produits fabriqués		
	Prestations de services	25 809	
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	460 250	356 151
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	422	17 249
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	4 811	
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	491 291	373 400
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	352 514	338 222
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 197	1 861
	Rémunération du personnel	138 245	127 381
	Charges sociales	52 859	45 527
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 593	2 656
CHARGES FINANCIÈRES	Dotation aux provisions	1 479	
	Autres charges	607	
	Total des charges d'exploitation	550 493	515 647
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(59 202)	(142 246)
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		435
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		435
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )	(59 202)	(141 811)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS	Produits exceptionnels	52	
	Charges exceptionnelles	159	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(108)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	491 343	373 836
	TOTAL DES CHARGES	550 653	515 647
	EXCEDENT ou DEFICIT	(59 310)	(141 811)
	PRODUITS		
	Bénévolet		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

**BORDAUDIT**  
TRANSACTIVITE  
Tel : 05 56 88 65 77  
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr  
N°SIREN : 423 476 514

ANNEXE EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

1. Faits majeurs de l'exercice

1.1. Evénements principaux de l'exercice

POLE-RESSOURCE ETP AMBULATOIRE NOUVELLE AQUITAINE anciennement appelé UTEP a clôturé au 31 décembre 2024 son 14<sup>ème</sup> exercice. Il a repris l'activité de RE3A au 1 juillet 2012.  
L'essentiel du financement était assuré par l'ARS (Agence Régionale Santé).

1.2. Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

- o Les comptes annuels 2024 ont été établis conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.  
Ce règlement de l'ANC remplace le règlement n°99-01 applicable jusqu'à l'exercice clos le 31/12/2019.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles

Non applicable association loi 1901.

2.1.2 Immobilisations corporelles : mouvements principaux

Nature de l'immobilisation	Montant	
	Investissements Directs	
Agencements, installations	NEANT	
Matériel de bureau	1299,00	
Mobilier de bureau	NEANT	

2.1.2 Immobilisations corporelles : amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Modes	Durées
Agencement installations	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	8 ans

**BORDAUDIT**  
COMPTABILITE ET CONTRÔLE

Tél : 05 56 98 55 77  
Mail : jm.cadren@bordautil.fr  
N°SIREN : 423 476 514



	Amortissements au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Total des amortissements au 31/12/2024
Matériel informatique	10 478.11	1 592.98	0	12 071.09
Mobilier	4 220.68	0		4 220.68
Total	14 698.79	1 592.98		16 291.77

### 2.1.3 Immobilisations financières

Dépôts et cautionnements 4597.10 €.

### 2.1.4 Evaluation des stocks

Néant.

### 2.1.5 Effets escomptés non échus

Néant.

### 2.1.6 Créances cédées en garantie

Néant.

### 2.1.7 Actif circulant, classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

### 2.1.8 Autres rubriques

- Néant

### 2.2. Bilan passif

#### 2.2.1 Capital

Non applicable.

#### 2.2.2 Subventions d'investissement

Néant.

#### 2.2.3 Dettes financières - Classement par échéance

Néant.

#### 2.2.4 Crédit-bail

Néant.

**BORDAUDIT**  
COMPTABLES ASSOCIÉS

Tél. : 05 56 98 65 77  
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr  
N° SIREN : 423 476 514

### 2.2.5 Autres dettes - Classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

## 3. Informations relatives au compte de résultat

### 3.1. Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires
Mise à disposition personnel	25 808,51 €
Subventions /ARS encaissées	460 250 €
Produits divers de gestion	422,06 €
Reprise sur amortissements & prov	1140,60 €
Transfert de charges	3670,04 €
<b>Total</b>	<b>491 291,21 €</b>

### 3.2. Ventilation de l'effectif moyen

Il se compose de 4 salariés à la clôture de l'exercice.

### 3.3. Rémunération des dirigeants

Certains membres du conseil d'administration et du conseil de pilotage reçoivent des honoraires en rémunération des prestations de différentes natures fournies à l'association dans le respect des textes en vigueur.

### 3.4. Résultat exceptionnel

Néant.

### 3.5. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Non applicable.

## 4. Engagements

### 4.1. Engagements mentionnés précédemment

- Effets escomptés et non échus : néant
- Créances cédées en garantie : néant
- Echéances de crédit-bail : néant

### 4.2. Sûretés réelles

L'association n'a fourni aucune garantie de ce type.

**BORDAUDIT**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tél. : 05 65 98 65 77  
Mail : [jm.cadrien@bordaudit.fr](mailto:jm.cadrien@bordaudit.fr)  
N°SIREN : 423 476 514

4.3. Avals et cautions

La société ne s'est portée ni aval, ni caution d'engagements souscrits par des tiers.

4.4 Engagement en matière de prime de départ à la retraite

La provision pour prime de départ à la retraite des salariés s'élève à 1479,00 €.

5. Fournisseurs factures à recevoir	12978,16 €
Honoraires Expert-comptable	5 300,00 €
Honoraires Commissaire aux comptes	5 600,00 €
MCI maintenance protect 2024	757,20 €
MCI maintenance informatique décembre 2024	73,78 €
PRO Assurance	938,83 €
REFACT CETB EAU 2 <sup>e</sup> SEM24	115,00 €
HONO B DAS2	33,34 €
AMAZON COQUE TELEPHONE 122024	150,00 €
	9,99 €

6. Provisions des congés à payer et charges sociales correspondantes

La provision pour congés payés	9363,63 €
Charges sociales et fiscales sur congés payés	3388,44 €

7. L'association a déménagé son siège et ses locaux au cours de l'exercice 2020

Un nouveau bail a été conclu au nom de CETB avec sous location à POLE ETP et OSPL.  
Des travaux d'aménagements ont été effectués par CETB ainsi que l'achat d'écrans.

La répartition des charges liées à ces travaux entre les 3 entités occupantes s'est matérialisée comme suit. Soit

Charges constatées d'avance :

CCA TRAVAUX	au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Total des 31/12/2024
	8742,14	2199,46		6542,19

Les travaux existant ajoutés à ceux réalisés en 2024 seront répartis sur les 84 mois d'utilisation. Au cours des exercices concernés, l'écriture comptable est la suivante :

615	2199,46
486	2199,46

**BORDAUDIT**  
INTERVENANT AUX TRAVAI

Tél : 05 56 98 65 77  
Mail : jm.caden@bordaudit.fr  
N° SIREN : 423 476 514