

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC-TROIS-RIVIERES

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

## **ASSOCIATION**

### **DISPOSITIF D'APPUI A LA COORDINATION LOZERE 48**

**5 Rue des Carmes  
48000 MENDE**

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC-TROIS-RIVIERES

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

## **Association DISPOSITIF D'APPUI A LA COORDINATION LOZERE 48 Association Loi 1901**

**5 Rue des Carmes  
48000 Mende**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023**

**A l'Assemblée Générale des adhérents de l'ASSOCIATION DISPOSITIF D'APPUI A LA  
COORDINATION LOZERE 48.**

#### **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 Dispositif d'appui à la coordination Lozère 48 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables : fonds dédiés » relativement à la dotation 2023.

### **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.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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 votre Conseil d'Administration.

## **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 et clos à Florac-Trois-Rivières, le 14 mai 2024

**Le Commissaire aux Comptes,  
SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES,  
Représentée par son gérant,  
M. Christian RUBIO,**





## Bilan Actif

|                                                                               |                                                                | 31/12/2023     |                   |                | 31/12/2022     |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                                                                               |                                                                | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE                                                              | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                |                   |                |                |
|                                                                               | Frais d'établissement                                          |                |                   |                |                |
|                                                                               | Frais de recherche et de développement                         |                |                   |                |                |
|                                                                               | Donations temporaires d'usufruit                               |                |                   |                |                |
|                                                                               | Concessions brevets droits similaires                          |                |                   |                |                |
|                                                                               | Fonds commercial (1)                                           |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                |                   |                |                |
|                                                                               | Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |                |
|                                                                               | Avances et acomptes                                            |                |                   |                |                |
|                                                                               | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                |                   |                |                |
|                                                                               | Terrains                                                       |                |                   |                |                |
|                                                                               | Constructions                                                  |                |                   |                |                |
|                                                                               | Installations techniques, mat. et outillage indus.             |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres immobilisations corporelles                             | 28 755         | 6 180             | 22 575         | 21 709         |
|                                                                               | Immobilisations grevées de droits                              |                |                   |                |                |
|                                                                               | Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |                |
|                                                                               | Avances et acomptes                                            |                |                   |                |                |
|                                                                               | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                |                   |                |                |
|                                                                               | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                |                   |                |                |
|                                                                               | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres participations                                          |                |                   |                |                |
|                                                                               | Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres titres immobilisés                                      |                |                   |                |                |
|                                                                               | Prêts                                                          |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres immobilisations financières                             |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                              |                                                                | <b>28 755</b>  | <b>6 180</b>      | <b>22 575</b>  | <b>21 709</b>  |
| ACTIF CIRCULANT                                                               | <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 clients, usagers et comptes rattachés                 | 20             |                   | 20             |                |
|                                                                               | Créances reçues par legs ou donations                          |                |                   |                |                |
|                                                                               | Autres créances                                                |                |                   |                |                |
|                                                                               | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 165 000        |                   | 165 000        |                |
|                                                                               | <b>DISPONIBILITES</b>                                          | 526 324        |                   | 526 324        | 448 642        |
| COMPTES DE REGULARISATION                                                     | Charges constatées d'avance                                    | 995            |                   | 995            | 349            |
|                                                                               | <b>TOTAL (II)</b>                                              | <b>692 338</b> |                   | <b>692 338</b> | <b>448 991</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 V)</b>                                                    |                                                                | <b>721 093</b> | <b>6 180</b>      | <b>714 913</b> | <b>470 700</b> |
| (1) dont droit au bail<br>(2) dont à moins d'un an<br>(3) dont à plus d'un an |                                                                |                |                   |                |                |

Ch. R

## Bilan Passif

|                          |                                                                                                                   | 31/12/2023 | 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                                                                                     |            |            |
|                          | Ecart de réévaluation                                                                                             |            |            |
|                          | Réserves                                                                                                          |            |            |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                                                            |            |            |
|                          | Réserves pour projet de l'entité                                                                                  |            |            |
|                          | Autres                                                                                                            |            |            |
|                          | Report à nouveau                                                                                                  |            |            |
|                          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                                          | 9 055      | 442 537    |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                                                                  | 451 593    | 442 537    |
|                          | <b>Fonds propres</b>                                                                                              |            |            |
|                          | Fonds associatifs sans droit de reprise                                                                           |            |            |
|                          | <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouvelés</i> |            |            |
|                          | Ecart de réévaluation                                                                                             |            |            |
|                          | Réserves                                                                                                          |            |            |
|                          | Report à nouveau                                                                                                  |            |            |
|                          | <b>Résultat de l'exercice</b>                                                                                     | 9 055      | 442 537    |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>                                                                                    | 451 593    | 442 537    |
|                          | Fonds associatifs avec droit de reprise                                                                           |            |            |
|                          | - Apports                                                                                                         |            |            |
|                          | - Legs et donations                                                                                               |            |            |
|                          | - Subv d'inv affectées biens renouvelés                                                                           |            |            |
|                          | Droits des propriétaires                                                                                          |            |            |
|                          | Ecart de réévaluation                                                                                             |            |            |
|                          | Fonds propres consommables                                                                                        |            |            |
|                          | Subventions d'investissement                                                                                      |            |            |
|                          | Provisions réglementées                                                                                           |            |            |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>                                                                             |            |            |
|                          | <b>Total des autres fonds associatifs</b>                                                                         |            |            |
|                          | <b>Total des fonds propres   Total des fonds associatifs</b>                                                      | 451 593    | 442 537    |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                                         |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                                                       | 5 598      | 6 222      |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes                                                    |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                                                       |            |            |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                                                         | 233 992    | 6 222      |
| Provisions               | Provisions pour risques                                                                                           |            |            |
|                          | Provisions pour charges                                                                                           | 2 137      |            |
|                          | <b>Total des provisions</b>                                                                                       | 2 137      |            |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                                                         |            |            |
|                          | 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                                                                  |            |            |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                                                      |            |            |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                          | 6 981      | 9 888      |
|                          | Dettes des legs ou donations                                                                                      |            |            |
|                          | Dettes fiscales et sociales                                                                                       | 20 210     | 12 053     |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                                                            |            |            |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                   |            |            |
|                          | Autres dettes                                                                                                     |            |            |
|                          | Produits constatés d'avance                                                                                       |            |            |
|                          | <b>Total des dettes</b>                                                                                           | 27 191     | 21 941     |
|                          | Ecart de conversion passif                                                                                        |            |            |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                                                               | 714 913    | 470 700    |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                                                        | 9 055,47   | 442 537,10 |
|                          | (1) Dont à moins d'un an                                                                                          | 27 191     | 21 941     |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP                                      |            |            |

## Compte de Résultat

1/2

|                                   |                                                                                 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                   |                                                                                 | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations                                                                     | 660        |            |
|                                   | Vente de biens et services                                                      |            |            |
|                                   | Ventes de biens                                                                 |            |            |
|                                   | dont ventes de dons en nature                                                   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service                                                |            |            |
|                                   | dont parrainages                                                                |            |            |
|                                   |                                                                                 |            |            |
|                                   |                                                                                 |            |            |
|                                   |                                                                                 |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs                                                    |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 540 000    |            |
|                                   | 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                                                   | 624        |            |
|                                   | Autres produits                                                                 | 30         | 536 000    |
| Total des produits d'exploitation |                                                                                 | 541 314    | 536 000    |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises                                                          |            |            |
|                                   | Variation de stock                                                              |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |            |            |
|                                   | Variation de stock                                                              |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes                                               | 62 915     | 35 487     |
|                                   | Aides financières                                                               |            |            |
|                                   | Subvention accordées par l'association                                          |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés                                           |            | 324        |
|                                   | Salaires et traitements                                                         | 174 379    | 36 036     |
|                                   | Charges sociales                                                                | 67 934     | 14 318     |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 5 104      | 1 076      |
|                                   | Dotation aux provisions                                                         | 2 137      |            |
|                                   | Reports en fonds dédiés                                                         | 228 394    |            |
|                                   | Autres charges                                                                  |            |            |
| Total des charges d'exploitation  |                                                                                 | 540 864    | 87 241     |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |                                                                                 | 449        | 448 759    |

# Compte de Résultat

2/2

|                                                                   |                                                                   | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                    |                                                                   | <b>449</b>     | <b>448 759</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        | De participation                                                  |                |                |
|                                                                   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                |                |
|                                                                   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 10 653         |                |
|                                                                   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                |
|                                                                   | Différences positives de change                                   |                |                |
|                                                                   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                |                |
| <b>Total des produits financiers</b>                              |                                                                   | <b>10 653</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 des charges financières</b>                              |                                                                   |                |                |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                         |                                                                   | <b>10 653</b>  |                |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                              |                                                                   | <b>11 102</b>  | <b>448 759</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     | Sur opérations de gestion                                         | 211            |                |
|                                                                   | Sur opérations en capital                                         |                |                |
|                                                                   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                           |                                                                   | <b>211</b>     |                |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    | Sur opérations de gestion                                         |                |                |
|                                                                   | Sur opérations en capital                                         |                |                |
|                                                                   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |
|                                                                   | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          |                |                |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                      |                                                                   | <b>211</b>     |                |
| Participation des salariés aux résultats                          |                                                                   |                |                |
| Impôts sur les bénéfices                                          |                                                                   | 2 258          |                |
| (+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs |                                                                   |                |                |
| (- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées              |                                                                   |                | 6 222          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                         |                                                                   | <b>552 178</b> | <b>536 000</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                          |                                                                   | <b>543 122</b> | <b>93 463</b>  |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                                        |                                                                   | <b>9 055</b>   | <b>442 537</b> |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                                                                   |                |                |
| Dons en nature                                                    |                                                                   |                |                |
| Prestations en nature                                             |                                                                   |                |                |
| Bénévolat                                                         |                                                                   |                |                |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                                                                   |                |                |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                                                                   |                |                |
| Secours en nature                                                 |                                                                   |                |                |
| Mise à disposition gratuite de biens                              |                                                                   |                |                |
| Prestations                                                       |                                                                   |                |                |
| Personnel bénévole                                                |                                                                   |                |                |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                                                                   |                |                |

Ch. R

# Règles et Méthodes Comptables

## PREAMBULE

La loi d'Organisation et de Transformation du Système de Santé (OTSS) du 24 juillet 2019 vise à améliorer le parcours de soins des usagers. L'article 23 de cette loi prévoit la mise en place de dispositifs d'appui à la coordination afin d'apporter de la lisibilité et de la simplicité dans les dispositifs de coordination existants. Ainsi, plusieurs structures de coordination telles que les MAIA, Réseaux de santé, PTA, CTA ont vocation à être regroupées au sein d'un DAC sur chaque territoire. Le décret du 18 mars 2021 précise les dispositions de cet article instaurant une mise en place des dispositifs au plus tard en juillet 2022.

Une phase de préfiguration s'ouvre alors au sein des départements pour structurer ces entités nouvelles dont la grande majorité sont structurées en association.

En Lozère, le choix de création d'une association indépendante est finalement fait et l'Association **DAC 48** est constituée en Assemblée Générale le 10 mai 2022, l'activité n'ayant réellement débuté qu'au dernier quadrimestre 2022.

L'association DAC 48 a pour objectif d'assurer une mission d'appui à la coordination en appliquant un principe de subsidiarité quant aux ressources et acteurs existant sur le territoire.

Il s'agit donc d'agir en complémentarité des professionnels qui œuvrent déjà en coordination ou de façon opérationnelle auprès des personnes.

Mais pour cela, la première mission du DAC 48 est d'avoir une connaissance fine de ce qui se fait et existe sur le département en matière de prise en charge de personnes.

La plus-value du DAC 48 est alors à la fois d'être un guichet unique à disposition des professionnels pour leur donner de la visibilité sur les possibilités de prise en charge mais aussi d'apporter du liant entre les secteurs du sanitaire, du médico-social et du social dans les situations les plus complexes.

Enfin, le DAC 48 assure également les deux rôles suivants :

- contribuer à l'animation territoriale en échangeant avec les partenaires sur leurs besoins, qu'il s'agisse de partage pratiques des professionnels, de déploiement d'actions ou de collaborations sur des projets.

- être un observatoire des points de ruptures du territoire en recensant et quantifiant ceux-ci dans les situations individuelles rencontrées. C'est ce qui permettra, à terme, d'objectiver les choix à faire pour faire évoluer l'offre du territoire.

Le DAC 48 est financé en totalité par une dotation globale attribuée par l'ARS Occitanie.

L'association compte au 31/12/2023 un effectif de 5.2 ETP tout en ayant une cible d'équipe à constituer d'environ 8 ETP.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **714 913** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **552 178** euros et un total **charges** de **543 122** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **9 055** euros.

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

## Règles et Méthodes Comptables

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Une importante structuration de la gouvernance avec un 1er CA le 09/03/2023, la mise en place d'une délégation de pouvoir à la directrice, une modification des statuts et la réalisation de deux AG en 2023, une AGO et une AGE, la démission de la présidente de l'association et son remplacement en conseil d'administration du 18/12/2023.
- Une identification progressive du réseau de partenaires présents sur le territoire et la réalisation de nombreuses rencontres pour se connaître.
- Des actions de communications ciblées pour donner de la visibilité au dispositif, par exemple une campagne de prospection des professionnels libéraux en 13 journées dédiées, la publication d'un article de journal ou la participation au salon des maires, la mise en place du site internet et une présence sur les réseaux sociaux LinkedIn et FB
- Une activité qui a fortement progressé à compter de juin 2023
- Un premier projet développé en partenariat avec Diabète Occitanie sur le territoire aboutissant à une action de formation de professionnels en Lozère.
- Un accord RH validé avec le personnel

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :

- le Plan Comptable Général 2014-03,
- aux prescriptions du Code du commerce,
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Ch. R

## Règles et Méthodes Comptables

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

#### - Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

#### - Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

| Catégorie                      | Mode     | Durée      |
|--------------------------------|----------|------------|
| Agencements                    | Linéaire | 7 à 15 ans |
| Matériels et outillages        | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport          | Linéaire | 4 à 5 ans  |
| Matériel et mobilier de bureau | Linéaire | 3 à 10 ans |

### Provisions

#### Provision pour départ en retraite

Le montant de l'engagement de fin de carrière a été provisionné sur l'exercice pour un montant de 2 137 € représentant 100% du passif social calculé au 31/12/2023 pour l'ensemble du personnel, sur la base de l'ancienneté acquise dans l'association.

Le montant a été déterminé en prenant pour hypothèse de calcul :

- le départ volontaire des salariés à l'âge légal (64 ans),
- un taux de charges sociales et fiscales patronales : 45%,
- la méthode Rétrospective Prorata Temporis,
- un taux d'actualisation de 3,5%,
- un taux d'évolution des salaires de 3%,

Ch. R

## Règles et Méthodes Comptables

- un taux de rotation de 1%,

### **Fonds dédiés :**

Conformément aux conditions du CPOM, la part excédentaire de la dotation 2023 d'un montant 228 394 € a été comptabilisée en fonds dédiés dans l'attente d'une affectation par l'ARS.

### **Créances et dettes**

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### **Disponibilités**

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

### **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

### **EFFECTIF MOYEN**

L'effectif associatif au 31/12/2023 est de 5.2 salariées.

### **HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 080 €.

### **VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

Ch. R

## Immobilisations

|                                      |                                                  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |                 |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-----------------|----------|------------------------------------|
|                                      |                                                  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions     |          |                                    |
|                                      |                                                  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virement p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES                        | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Autres immobilisations incorporelles             |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
| CORPORELLES                          | Terrains                                         |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Instal., agencement, aménagement divers          | 1 256                                 |                          |              |                 |          | 1 256                              |
|                                      | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 21 529                                |                          | 5 970        |                 |          | 27 499                             |
|                                      | Autres immobilisations corporelles               |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Immobilisations grévées de droits                |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours |                                                  |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
| Avances et acomptes                  |                                                  |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 22 785                                |                          | 5 970        |                 |          | 28 755                             |
| FINANCIERES                          | Participations et créances rattachées            |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Autres titres immobilisés                        |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Prêts                                            |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | Autres immobilisations financières               |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                |                                       |                          |              |                 |          |                                    |
| TOTAL                                |                                                  | 22 785                                |                          | 5 970        |                 |          | 28 755                             |

Ch. R

## Amortissements

|                                    |                                                  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                    |                                                  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                      | Frais d'établissement                            |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | Autres                                           |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          |             |                                    |
| CORPORELLES                        | Terrains                                         |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 84                                    | 251                      |             | 336                                |
|                                    | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|                                    | Matériel de bureau, mobilier                     | 991                                   | 4 853                    |             | 5 845                              |
| Autres immobilisations corporelles |                                                  |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES  | 1 076                                            | 5 104                                 |                          | 6 180       |                                    |
| TOTAL                              |                                                  | 1 076                                 | 5 104                    |             | 6 180                              |

Ch. R

## Provisions

|                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|--------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                                                                                                                                                           | Couverture du besoin en fonds de roulement<br>Provisions pour renouvellement des immobilisations<br>Provisions pour hausse des prix<br>Provisions pour amortissements dérogatoires<br>Réserves des plus-values nette d'actif<br>Provisions autres                                                                                                                                                                                                                                             |                |               |             |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |               |             |              |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                                                                                                                                                | Pour litiges<br>Pour garanties données aux clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations similaires<br>Pour impôts<br>Provisions pour gros entretien et grandes révisions<br>Autres                                                                                                                                                                                                                        |                | 2 137         |             | 2 137        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                | <b>2 137</b>  |             | <b>2 137</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                                                                                                                                                      | <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">           Sur immobilisations           <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; font-size: 3em; margin: 0 10px;">}</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">             incorporelles<br/>corporelles<br/>des titres mis en équivalence<br/>titres de participation<br/>autres immo. financières           </div> </div><br>Sur stocks et en-cours<br>Sur comptes clients<br>Autres |                |               |             |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |               |             |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                | <b>2 137</b>  |             | <b>2 137</b> |
| Dont dotations et reprises <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; font-size: 3em; margin: 0 10px;">}</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">             - d'exploitation<br/>- financières<br/>- exceptionnelles           </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                | 2 137         |             |              |

Ch. R

## Créances et Dettes

|                                                               |                                               | 31/12/2023   | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>                                               | Créances rattachées à des participations      |              |              |             |
|                                                               | Prêts                                         |              |              |             |
|                                                               | Autres immobilisations financières            |              |              |             |
|                                                               | Clients douteux ou litigieux                  |              |              |             |
|                                                               | Autres créances clients                       | 20           | 20           |             |
|                                                               | Créances représentatives des titres prêtés    |              |              |             |
|                                                               | Personnel et comptes rattachés                |              |              |             |
|                                                               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |              |              |             |
|                                                               | Impôts sur les bénéfices                      |              |              |             |
|                                                               | Taxes sur la valeur ajoutée                   |              |              |             |
|                                                               | Autres impôts, taxes versements assimilés     |              |              |             |
|                                                               | Divers                                        |              |              |             |
|                                                               | Groupe et associés                            |              |              |             |
|                                                               | Débiteurs divers                              |              |              |             |
|                                                               | Charges constatées d'avances                  | 995          | 995          |             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     |                                               | <b>1 015</b> | <b>1 015</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |              |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |              |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |              |              |             |

|                                                |                                                      | 31/12/2023    | 1 an au plus  | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| <b>DETTES</b>                                  | Emprunts obligataires convertibles                   |               |               |           |               |
|                                                | Autres emprunts obligataires                         |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts et dettes financières divers                |               |               |           |               |
|                                                | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 6 981         | 6 981         |           |               |
|                                                | Personnel et comptes rattachés                       | 4 214         | 4 214         |           |               |
|                                                | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 13 184        | 13 184        |           |               |
|                                                | Impôts sur les bénéfices                             | 2 258         | 2 258         |           |               |
|                                                | Taxes sur la valeur ajoutée                          |               |               |           |               |
|                                                | Obligations cautionnées                              |               |               |           |               |
|                                                | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 554           | 554           |           |               |
|                                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      |               |               |           |               |
|                                                | Groupe et associés                                   |               |               |           |               |
|                                                | Autres dettes                                        |               |               |           |               |
|                                                | Dettes représentatives de titres empruntés           |               |               |           |               |
|                                                | Produits constatés d'avance                          |               |               |           |               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                        |                                                      | <b>27 191</b> | <b>27 191</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                      |               |               |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                      |               |               |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                      |               |               |           |               |

Ch. R

## Charges constatées d'avance

|                                               | Période | Montants | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 995      | 995        |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL                                         |         |          | 995        |

*Ch. R*

## Produits constatés d'avance

|                                             | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          |            |

*Ch. R*

## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Solde au début<br>de l'exercice<br>A | Augmentations<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin<br>de l'exercice<br>D = A + B - C |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b><br>- Patrimoine intégré<br>- Fonds statutaires<br>- Apports sans droit de reprise<br>- Legs et donations<br>- Subventions d'investissement affectées<br>à des biens renouvelables<br>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise<br>Réserves statutaires ou contractuelles<br>Réserves réglementées<br>Autres réserves<br>Report à nouveau<br>Résultat de l'exercice                                                                                                                     | 442 537                              | 9 055              | 442 537          | 9 055                                            |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b><br>- Apports<br>- Legs et donations avec contrepartie d'actifs<br>immobilisés<br>- Subventions d'investissement sur biens<br>renouvelables<br>Résultats sous contrôle des tiers financeurs<br>Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise<br>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables<br>Provisions réglementées<br>Droits des propriétaires (Commodat)<br><b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b><br><b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b> |                                      | 442 537            |                  | 442 537                                          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>442 537</b>                       | <b>451 593</b>     | <b>442 537</b>   | <b>451 593</b>                                   |

Ch. R

## Variation des Fonds Propres

|                                        | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N - 1 | Augmentation     | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Réserves                               |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Autres réserves                        |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Report à nouveau                       |                                     | 442 537                          | (442 537)        |                               |                                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 442 537                             | (442 537)                        | 9 055            |                               | 9 055                               |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>442 537</b>                      |                                  | <b>(433 482)</b> |                               | <b>451 593</b>                      |
| Droits des propriétaires               |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                  |                  |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>442 537</b>                      |                                  | <b>(433 482)</b> |                               | <b>451 593</b>                      |

Ch. R

## Tableau de suivi des fonds dédiés

| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES       |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                        | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                                   | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Fonds dédiés                                      |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| ARS Acquisition système téléphonie et équipements | 6 222                                        |                                    | 624                                                                  | 6 846                                           |
| ARS excédent dotation 2023                        |                                              |                                    | 228 394                                                              | 228 394                                         |
| <b>TOTAL</b>                                      | 6 222                                        |                                    | 229 018                                                              | 235 240                                         |

| II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                           | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                                      | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Dons manuels                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| <b>Total</b>                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Legs et donations                                    |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| <b>Total</b>                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |

Ch. R

## Fonds dédiés

| Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés | Fonds à engager<br>début de l'exerci | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à réal<br>sur nouvelles res<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Totalisation                                           |                                      |                                    |                                                     |                                                 |

Ch. R

## Dons manuels

| Ressources provenant de la générosité du public<br>Dons manuels | Fonds à engager<br>début de l'exerci | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à réal<br>sur nouvelles res<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Totalisation                                                    |                                      |                                    |                                                     |                                                 |

## Legs et donations

| Ressources provenant de la générosité du public<br>Legs et donations | Fonds à engager<br>début de l'exerci | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à réal<br>sur nouvelles res<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Totalisation                                                         |                                      |                                    |                                                     |                                                 |

Ch. R

## Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits                            | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Bénévolat                                                     |            |            |
| Prestations en nature                                         |            |            |
| Dons en nature                                                |            |            |
|                                                               |            |            |
| <b>Total</b>                                                  |            |            |
| Répartition par nature de charges                             | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)         |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) |            |            |
| Prestations                                                   |            |            |
| Personnel bénévole                                            |            |            |
|                                                               |            | Ch. R      |
| <b>Total</b>                                                  |            |            |

## Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

|                                                            | Total          | 2022           |        |        |        |        |        |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Résultat comptable (a)                                     | 9 055          |                |        |        |        |        |        |
| Reprise résultats<br>sous contrôle<br>tiers financeurs (b) | + 442 537<br>- | + 442 537<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Résultat économique<br>(c = a + b)                         | 451 592        | 442 537        |        |        |        |        |        |
| Dépenses<br>non opposables<br>aux tiers financeurs (d)     | +<br>-         | +<br>-         | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Produits<br>non opposables<br>aux tiers financeurs (e)     | +<br>-         | +<br>-         | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Résultat du compte<br>administratif<br>(f = c + d + e)     | 451 592        | 442 537        |        |        |        |        |        |

Ch. R

