



KPMG SA
12 Quai Armand Considère
29200 Brest

Association Appui Santé Nord Finistère

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association Appui Santé Nord Finistère
215 rue Louison Bobet - 29490 GUIPAVAS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
12 Quai Armand Considère
29200 Brest

Association Appui Santé Nord Finistère

215 rue Louison Bobet - 29490 GUIPAVAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Appui Santé Nord Finistère,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

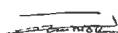


Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Brest, le 18 juin 2024

KPMG SA


Signature
numérique de
Thomas Roimier
Date :
2024.06.18
08:00:50 +02'00'

Thomas Roimier

Associé

BILAN - ACTIF

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	25 567,95	25 567,95		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	952,00	952,00		
Autres	560 749,83	296 454,25	264 295,58	293 049,97
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	109 527,25		109 527,25	106 475,00
Prêts				
Autres	18 666,22		18 666,22	18 666,22
TOTAL (I)	715 463,25	322 974,20	392 489,05	418 191,19
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	36 314,15		36 314,15	8 270,92
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	257 580,91		257 580,91	342 069,58
Valeurs mobilières de placement	50 000,00		50 000,00	50 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	916 701,27		916 701,27	1 200 992,40
Charges constatées d'avance	29 692,27		29 692,27	17 122,94
TOTAL (II)	1 290 288,60		1 290 288,60	1 618 455,84
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 005 751,85	322 974,20	1 682 777,65	2 036 647,03

BILAN - PASSIF

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		367 354,94	364 274,94
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		531 355,46	531 355,46
Autres			
Report à nouveau		273 393,49	236 493,15
Excédent ou déficit de l'exercice		-297 144,49	37 980,34
	<i>Situation nette (sous total)</i>	874 959,40	1 170 103,89
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		111 815,00	111 815,00
	TOTAL (I)	986 774,40	1 281 918,89
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		37 830,00	82 035,31
	TOTAL (II)	37 830,00	82 035,31
PROVISIONS			
Provisions pour risques		37 305,00	
Provisions pour charges		106 843,00	104 890,00
	TOTAL (III)	144 148,00	104 890,00
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		154 419,94	170 101,29
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		207 087,87	109 500,84
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		146 517,44	287 200,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 000,00	1 000,00
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		5 000,00	
	TOTAL (IV)	514 025,25	567 802,83
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 682 777,65	2 036 647,03

COMPTE DE RÉSULTAT

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	31 360,53	49 223,70
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 774 956,50	2 880 809,00
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	159 274,74	133 330,37
Utilisations des fonds dédiés	44 205,31	8 685,00
Autres produits	305,96	1 102,99
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 010 103,04	3 073 151,06
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	-1 355,73	-1 214,94
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	748 109,38	663 642,68
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	171 976,46	170 130,84
Salaires et traitements	1 720 301,30	1 597 014,18
Charges sociales	594 053,16	567 638,75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	46 960,19	32 395,49
Dotations aux provisions	46 260,00	9 796,00
Reports en fonds dédiés		38 085,31
Autres charges	8,06	552,36
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 326 312,82	3 078 040,67
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-316 209,78	-4 889,61
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 043,24	2 932,18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 043,24	2 932,18
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 188,33	2 399,36
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2 188,33	2 399,36
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 854,91	532,82

COMPTE DE RÉSULTAT

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-314 354,87	-4 356,79
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		42 337,13
Sur opérations en capital	17 729,38	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	17 729,38	42 337,13
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	253,00	
Sur opérations en capital	266,00	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	519,00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	17 210,38	42 337,13
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 031 875,66	3 118 420,37
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 329 020,15	3 080 440,03
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-297 144,49	37 980,34

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au Bilan et au Compte de Résultat	Informations produites
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O
CRÉDIT BAIL	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS	
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O
LES ENGAGEMENTS	O
Engagements donnés	
Engagements reçus	
Engagements réciproques	
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	
LES EFFECTIFS	
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES	
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	O
TRANSFERTS DES CHARGES	
COMMENTAIRE	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le .

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Description de l'activité et des moyens de l'entité :

Créée en 2015, l'association Appui Santé Nord Finistère regroupe en son sein, des professionnels de santé libéraux, des représentants des établissements sanitaires, médico-sociaux et services à domicile, des représentants d'associations d'usagers du système de santé.

Financée essentiellement par l'ARS Bretagne, elle remplit plusieurs missions sur un territoire regroupant les pays de Brest et Morlaix et la partie nord-finistérienne du pays Centre Ouest Bretagne appartenant au territoire de santé N°1.

- Missions DAC : Le Dispositif d'Appui à la Coordination, (financeur ARS) ;

- Missions CLIC = Centre Local d'Information et de Coordination gériatrique (financeur Département);

- Le Centre de Coordination en Cancérologie (3C) (Financeur ARS).

Nouveau CPOM conclu avec l'ARS Bretagne :

L'association exerce ses activités dans le cadre d'un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) conclu avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) Bretagne.

Ce CPOM renouvelé pour la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2027 après un premier contrat portant sur les années 2020 à 2022, détermine les missions et les moyens alloués au dispositif d'appui à la population et aux professionnels pour la coordination des parcours de santé complexe, au regard de la loi n° 2019-774 du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et la transformation du système de santé, mais aussi des orientations du Projet Régional de Santé (PRS) arrêté par l'ARS Bretagne.

La dotation budgétaire annuelle d'un montant de 2 256 420 € a fait l'objet d'une reprise sur trésorerie excédentaire de 225 642 € sur l'exercice 2023 ramenant la subvention de l'exercice à 2 030 778 €.

Transfert de gestion du CLIC du Pays de Lesneven et des Abers :

Conformément à la convention de transfert de gestion et d'autorisation du CLIC du Pays de Lesneven et des Abers conclue entre le Centre Hospitalier de Lesneven et l'association Appui Santé Nord Finistère le 2 janvier 2023, le Centre Hospitalier de Lesneven a fait don à l'association Appui Santé Nord Finistère, en application de l'article 3 de la convention de transfert, d'une somme de 17 729,38 € correspondant au solde du « Report A Nouveau excédentaire de la section CLIC » apparaissant dans les comptes du Centre Hospitalier de Lesneven au 31 décembre 2022.

Le Conseil Départemental du Finistère a autorisé par arrêté du 3 janvier 2023 le transfert de l'autorisation du CLIC du Pays de Lesneven et des Abers géré par le Centre Hospitalier de Lesneven à l'association Appui Santé Nord Finistère à compter du 1er janvier 2023.

Le don reçu du Centre Hospitalier de Lesneven a été comptabilisé en produit exceptionnel (compte 778000)

Une partie des missions 3C et RDCP est financée par ailleurs par le Fonds d'Intervention Régional (FIR) et par une dotation MIGAC.

Effectif : ASNF dispose d'une équipe de 46 salariés (*effectif moyen* = ETP au 31/12/2023 et *pour l'effectif de clôture* : 60 au 31/12/2023) : des professionnels de santé et de travailleurs sociaux en appui au médecin traitant = médecins, infirmiers, psychologues, assistants de service social, conseillers en économie sociale et familiale, ergothérapeutes, diététiciennes, secrétaires médicales, équipes administratives et une Directrice ; en collaboration avec les

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

- comparabilité et 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés correspondent:

- pour un montant de 37 830 euros au solde de la subvention du programme AVEC d'un montant global de 60 000€ octroyée en 2020.

CONGES PAYES:

Les congés payés sont pris et acquis du 1er janvier au 31 décembre de l'année à compter du 1er janvier 2023.

Information complémentaire pour donner une image fidèle :

La loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 vient de mettre fin à la non-conformité du droit français avec le droit européen en matière d'acquisition de congés payés lors d'un arrêt maladie.

Dorénavant, les périodes de maladie seront assimilées à du temps de travail, permettant d'acquérir des jours de congé.

Dans ces conditions, l'association a décidé de provisionner le risque de paiement des congés payés en régularisation des périodes passées de maladie non professionnelle des salariés.

La provision comptabilisée en intégrant le coût des charges sociales patronales s'élève à 37 305 euros. »

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Installations techniques	5 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- aménagements	15 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Les titres immobilisés correspondent à des titres de placement souscrits sur une durée de 5 ans auprès du Crédit Coopératif.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Reclassement en 2023 des titres de placement

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

les provisions réglementées résultent de la reprise en 2015 par ASNF de la provision réglementée du réseau palliance pour 50 000 euros et de celle du réseau gérontologique brestois pour 61 815 euros.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations ¹ suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	25 568		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		952		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		326 455		3 581
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique		216 089		14 624
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	543 496		18 206
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		106 475		3 052
	Prêts et autres immobilisations financières		18 666		
		TOTAL	125 141		3 052
TOTAL GENERAL			694 205		21 258

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt. poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			25 568	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				952	
	Inst. gal. agen. amé. divers				330 037	
	Autres immos corporelles					
	Matériel de transport					
	Mat. bureau, inform., mobilier				230 713	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			561 702	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				109 527	
	Prêts & autres immob. financières				18 666	
		TOTAL			128 193	
TOTAL GENERAL					715 463	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	25 568			25 568
TOTAL	25 568			25 568
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	952			952
Autres immobs corporelles	88 703	27 017		115 720
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	160 791	19 943		180 734
Emballages récupérables divers				
TOTAL	250 446	46 960		297 406
TOTAL GENERAL	276 014	46 960		322 974

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

provision en lien avec la nouvelle réglementation sur les congés payés de 37 305 euros

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	104 890,00	8 955,00	7 002,00		106 843,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		37 305,00			37 305,00
TOTAL	104 890,00	46 260,00	7 002,00		144 148,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		46 260,00	7 002,00		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	18 666		18 666
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	36 314	36 314	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 383	1 383	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	204 200	204 200	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	51 998	51 998	
	Charges constatées d'avance	29 692	29 692	
TOTAUX		342 254	323 587	18 666
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 692
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	29 692

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	246 939
Disponibilités	
TOTAL	246 939

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	364 274,94	1 080,00	2 000,00		367 354,94
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	531 355,46				531 355,46
Report à nouveau	236 493,15	36 900,34			273 393,49
Excédent ou déficit de l'exercice	37 980,34	-37 980,34		297 144,49	-297 144,49
Provisions réglementées	111 815,00				111 815,00
TOTAUX	1 281 918,89		2 000,00	297 144,49	986 774,40

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
programme AVEC affectation dac principal	43 950,00 38 085,31		6 120,00 38 085,31			37 830,00	
TOTAL	82 035,31		44 205,31			37 830,00	

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	154 420	154 420		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		207 088	207 088		
Personnel & comptes rattachés		8 852	8 852		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		105 133	105 133		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	771	771		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	31 761	31 761		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		1 000	1 000		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		5 000	5 000		
TOTAUX		514 025	514 025		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.				
(2)	Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

95

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

175 827

Dettes fiscales et sociales

25 010

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER

200 932

ENGAGEMENTS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 106 843,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Table de mortalité TH/TF 00-02

Départ volontaire à 64 ans

Taux de rotation

taux de rotation de 1% à 5% en

fonction des catégories

taux de charges patronales

de 42% à 62% en fonction des

catégories

L'année des calculs retenue est 2023

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis

Les Conventions collectives applicables sont:

- Personnel cadres et médecins : application de la convention collective Hospitalisation privée à but non lucratif - FEHAP - CCN 31/10/1951 avant avenant 2014-01
- Personnel employés : application de la CCN 31/10/1951 après avenant 2014-01

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

209775 - ASSOC APPUI SANTE NORD FINIST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	519	
DON RECU DU CH LESNEVEN		17 729
TOTAL	519	17 729