



OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE AUVERGNE-RHONE-ALPES

« ORS Auvergne-Rhône-Alpes »

9 quai Jean Moulin
69001 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des membres de l'association ORS Auvergne-Rhône-Alpes,

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 OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE AUVERGNE-RHONE-ALPES, « ORS Auvergne-Rhône-Alpes », 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 1^{er} 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- la justification des sommes comptabilisées en fonds dédiés au 31 décembre 2023,
- l'information fournie à ce sujet en annexe.

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

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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres 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.

Fait à Cournon d'Auvergne, le 28 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires		13 130	13 130	336
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles		125 063	102 510	22 553
Immobilisations corporelles en cours				26 960
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		4 769		4 769
TOTAL I		142 962	115 640	27 322
Comptes de liaison	II			32 065
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		236 984		236 984
Créances reçues par legs ou donations				394 665
Autres		875		875
Valeurs mobilières de placement				6 664
Instruments de trésorerie				
Disponibilités		568 285		568 285
Charges constatées d'avance		5 336		5 336
TOTAL III		811 480		811 480
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		954 442	115 640	838 802
				960 610

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	187 648	187 648
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		
Autres réserves		
Report à nouveau	79 300	61 913
Excédent ou déficit de l'exercice	21 500	17 387
Situation nette	288 448	266 948
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 357	
Provisions réglementées		
TOTAL I	292 806	266 948
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	272 189	438 525
TOTAL III	272 189	438 525
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	111 665	119 686
TOTAL IV	111 665	119 686
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 043	13 700
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	127 804	112 263
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 616	
Autres dettes	4 500	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 180	9 488
TOTAL V	162 143	135 451
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	838 802	960 610

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	580	630
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	46 108	36 265
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	762 625	1 017 795
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		1 192
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	158 769	182 600
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 563	12 540
Utilisations des fonds dédiés	243 986	168 430
Autres produits	5	11
TOTAL I	1 224 636	1 419 463
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	201 642	218 696
Aides financières	4 500	
Impôts, taxes et versements assimilés	44 970	45 517
Salaires et traitements	595 795	585 715
Charges sociales	236 902	228 896
Dotations aux amortissements et dépréciations	14 966	18 956
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	77 650	300 725
Autres charges	23 784	4 321
TOTAL II	1 200 210	1 402 826
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	24 427	16 636
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 035	947
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 035	947
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 035	947
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	26 462	17 583

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	744	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	744	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 706	196
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	5 706	196
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 962	-196
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 227 416	1 420 409
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 205 916	1 403 022
EXCEDENT OU DEFICIT	21 500	17 387

Contributions volontaires en nature

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL

Charges des contributions volontaires en nature

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations en nature
Personnel bénévole

TOTAL

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 838 802 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 21 500 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE



Activité de l'Association :

L'O.R.S. a une mission générale d'aide à la décision et à l'action en santé publique qu'il exerce auprès de tous les publics.

Les missions de l'ORS Auvergne Rhône-Alpes sont :

- d'améliorer l'information sur l'état de santé, les déterminants de santé (génétiques, biologiques, environnementaux, comportementaux et sociaux) ainsi que les besoins de la population de la région,*
- d'observer à toutes les échelles territoriales : régionales, départementales, intercommunales, communale, infra communale, - d'aider à la décision, à l'action et à l'évaluation en santé publique,*
- de communiquer ces informations aux décideurs et aux professionnels concernés ainsi qu'à la population.*

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège social est fixé à Lyon : 9 quai Jean Moulin - 69001 LYON.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--|-------------|
| • Logiciels | 1 à 2 ans, |
| • Installations générales, agencements | 3 à 10 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 3 à 10 ans. |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir sur des projets spécifiques.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Deux subventions ont été attribuées par l'AGEFIPH en 2023 pour le financement de matériels pour les salariés reconnus travailleurs handicapés.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,3 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 111.665 euros.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 272.189 euros :

- D.R.E.S.S. - Tableau de bord social : 5.250 euros,
- Multi-financeurs - Rénov'Santé : 128.539 euros,
- Région - Offre de soins : 15.000 euros,
- Région - Cartographie volet 2 : 13.750 euros,
- Conseil Départemental de la Drôme - CS8 : 26.400 euros,
- Multi-financeurs - Tableau de bord Drôme-Ardèche : 26.850 euros,
- Métropole - Accompagnement Mobilité Jeunes : 3.500 euros,
- Ville de Valence - Perturbateurs endocriniens : 3.300 euros,
- A.N.P.A.A. - Fonds Tabac : 16.500 euros,
- A.D.E.P.A. - CIs : 1.100 euros,
- Compagnie du Savon Noir - Evaluation : 20.000 euros,
- I.R.E.P.S. - Emergence : 10.000 euros,
- U.R.P.S. - Pharmacies Essentielles : 2.000 euros.

Paraphé pour les besoins d'identification
AUVERNE CONSEIL

Convention Rénov'Santé

L'association a signé un consortium d'étude multi-financeurs sur le thème "Rénov'Santé", dont elle est tête de file. La convention a démarré en 2021 et doit se poursuivre jusqu'en 2025 (initialement 2024). Elle précise distinctement les différentes phases de l'étude et les enveloppes attribuées à chacun des partenaires au cours de ces différentes phases.

Les fonds dédiés sont repris chaque année en fonction des enveloppes allouées aux partenaires et des fonds attribués à l'O.R.S. pour ses missions.

Au 31 décembre 2023, l'étude a mobilisé des fonds à hauteur de 300.775 euros :

- dont 22.350 euros ont été utilisés en 2021 (dont 6.600 euros pour les partenaires),
- dont 87.600 euros ont été utilisés en 2022 (dont 77.985 euros pour les partenaires),
- dont 62.286 euros ont été utilisés en 2023 (dont 42.342 euros pour les partenaires).

Le fonds dédié restant à utiliser pour l'étude au 31 décembre 2023 s'élève alors à 129.539 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre de sa mission légale d'audit des comptes annuels du fonds de dotation au 31 décembre 2023 ont été enregistrés pour 4.900 € TTC.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 0 euro.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 130		
TOTAL	13 130		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	24 119		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	101 108		10 223
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	125 227		10 223
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	4 769		
TOTAL	4 769		
TOTAL GENERAL	143 126		10 223
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			13 130
TOTAL			13 130
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			24 119
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		10 388	100 944
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	10 388		125 063
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			4 769
TOTAL			4 769
TOTAL GENERAL	10 388		142 962

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice		
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles		12 794	336		13 130		
TOTAL		12 794	336		13 130		
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers		17 118	2 685		19 803		
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier		81 150	11 945	10 388	82 707		
Emballages récupérables et divers							
TOTAL		98 267	14 630	10 388	102 510		
TOTAL GENERAL		111 061	14 966	10 388	115 640		
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif		Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à évaluer							
Primes de remboursement des obligations							

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 769		4 769
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	236 984	236 984	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	450	450	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	425	425	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	5 336	5 336	
TOTAL	247 964	243 196	4 769

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 043	20 043		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	54 165	54 165		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 791	61 791		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	11 848	11 848		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 616	2 616		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 500	4 500		
Produits constatés d'avance	7 180	7 180		
TOTAL	162 143	162 143		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	187 648				187 648
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	61 913	17 387			79 300
Excédent ou déficit de l'exercice	17 387	-17 387	21 500		21 500
Situation nette	266 948		21 500		288 448
Dotations consommables					
Subventions d'investissement			5 101	744	4 357
Provisions réglementées					
TOTAL	266 948		26 601	744	292 806

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AGEFIPH - Investissement 1	3 260	3 260	139	3 121
AGEFIPH - Investissement 2	1 841	1 841	605	1 236
TOTAL	5 101	5 101	744	4 357

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
DRESS - TBS 2022	2 625		2 625				
DREETS - TBS 2023		5 250				5 250	
DREAL - Renov'Santé	15 400					15 400	
ADEME - Renov'Santé	50 000					50 000	
PUCA - Renov'Santé	20 000					20 000	
Région AURA - Offre de soin:	32 000		17 000			15 000	
Région AURA - Cartographie	16 000		16 000				
Région AURA - Cartographie		13 750				13 750	
CD26 - CS8 - Ancienne conve	12 375		12 375				
CD26 - CS8 - Nouvelle conve		26 400				26 400	
CD07 - 2021 - TB26-07	8 000					8 000	
CD26 - 2023 - TB26-07		800				800	
CD26 - 2022 - TB26-07	3 000					3 000	
CD07 - 2022 - TB26-07	8 000					8 000	
CD07 - Renov'Santé		8 000				8 000	
Grand Lyon - Voies Lyonnais	14 000		14 000				
Grand Lyon - EIS Bron Parilly	33 000		33 000				
Grand Lyon - Acc. Mobi. Jeur	7 000		3 500			3 500	
Clermont-Ferrand - DIs	13 750		13 750				
Valence - Perturbateurs end		3 300				3 300	
TOTAL	235 150	57 500	112 250			180 400	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ANPA - Fonds Tabac	40 000		23 500			16 500	
ADEPA - CIs		1 100				1 100	
FD Qualitec - Renov'Santé	400		400				
Cie Savon noir - Evaluation	30 000		10 000			20 000	
Ireps - Emergence 2022	15 950		15 950				
Ireps - Emergence 2023		10 000				10 000	
Fondation Grenoble INP - Ré	20 000					20 000	
URPS Pharmaciens - Pharma		2 000				2 000	
Fondation Abbé Pierre - Rén	3 000		3 000				
URPS Médecins - Attractivité	31 000		31 000				
Solinerger - Renov'Santé	13 025		2 886			10 139	
Fondation Sanofi - Renov'Sa	45 000		45 000				
Fondation RTE - Renov'Santé	5 000					5 000	
CHS - Tableau de bord 26-07		7 050				7 050	
TOTAL	203 375	20 150	131 736			91 789	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds reportés - Donations temporaires d'usufruit

Donations temporaires d'usufruit	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
TOTAL				

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour - pertes de change					
risques - risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	119 686		8 021		111 665
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	119 686		8 021		111 665
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations - Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	119 686		8 021		111 665
Dont dotations et reprises :			8 021		
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 445	7 190
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	83 181	70 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 500	
Instruments de trésorerie		
TOTAL	98 126	77 358

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	425	5 327
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	425	5 327

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	7 180	9 488
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		7 180	9 488

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	5 336	5 232
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 336	5 232