

Comptes annuels

CPTS Brest Santé Océane

31/12/2023

Ce document contient 23 pages





CPTS Brest Santé Océane

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

| | | |
|----------|-------------------------------|----------|
| 0.1 | Rapport de l'expert-comptable | 3 |
| 1 | <i>Comptes annuels</i> | 4 |
| 1.1 | Bilan Actif | 5 |
| 1.2 | Bilan Passif | 6 |
| 1.3 | Compte de résultat | 7 |
| 2 | <i>Annexe</i> | 9 |
| 2.1 | Annexe Complète (Association) | 10 |



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil
12 Quai Armand Considère
29229 Brest
Téléphone : +33298319831
Site internet : www.kpmg.fr

ALI HASBINI
ASS CPTS Brest Iroise Santé
215 Rue Louison Bobet
29490 GUIPAVAS

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS CPTS Brest Iroise Santé relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

| | | |
|----------------------------|---------|---|
| • Total du bilan : | 562 790 | € |
| • Produits d'exploitation | 637 308 | € |
| • Résultat net comptable : | 194 085 | € |

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil

Denis Trautmann
Expert-comptable

Comptes annuels



CPTS Brest Santé Océane

| Actif | | | Au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 |
|---|---|---|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | | | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Inst.techniques, mat.out.industriels | | | | |
| Immobilisations corporelles | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL | | 9 434 | 3 593 | 5 841 | 6 468 | |
| TOTAL | | 9 434 | 3 593 | 5 841 | 6 468 | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | | Autres | | | | |
| | | TOTAL | 1 500 | | 1 500 | |
| TOTAL | | 1 500 | | 1 500 | | |
| Total I | | | 10 934 | 3 593 | 7 341 | 6 468 |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 182 468 | | 182 468 | 6 750 |
| | TOTAL | | 182 468 | | 182 468 | 6 750 |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | | 371 138 | | 371 138 | 598 429 | |
| Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | | 1 842 | | 1 842 | 2 185 | |
| Total II | | | 555 448 | | 555 448 | 607 365 |
| Frais d'émission des emprunts III | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | | |
| Ecart de conversion Actif V | | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | | 566 383 | 3 593 | 562 789 | 613 834 |
| Renvois | (1) Dont droit au bail | | | | | |
| | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | |
| | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |

CPTS Brest Santé Océane

| Passif | | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | <i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | |
| | Report à nouveau | 128 755 | 14 970 |
| | <i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 194 085 | 113 785 |
| | <i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 194 085 | 113 785 |
| | Situation nette (sous-total) | 322 841 | 128 755 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| Total I | | 322 841 | 128 755 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 185 802 | 154 883 |
| Total II | | 185 802 | 154 883 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total III | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 11 724 | 18 686 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 17 604 | 9 914 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 21 318 | 8 720 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 3 500 | 292 875 |
| Total IV | | 54 146 | 330 195 |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 562 789 | 613 834 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

CPTS Brest Santé Océane

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 7 820 | 4 460 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | <i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | | |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | <i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 476 093 | 222 383 |
| | <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | 65 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 2 589 | |
| | Utilisations des fonds dédiés | 150 798 | 223 437 |
| | Autres produits | 7 | 11 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | | 637 308 | 450 356 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes ⁽¹⁾ | 96 522 | 66 504 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 661 | 392 |
| | Salaires et traitements | 133 797 | 92 209 |
| | Charges sociales | 31 825 | 21 693 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 2 374 | 1 069 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | 181 718 | 154 883 |
| | Autres charges | 1 | 623 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | | 446 900 | 337 376 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | 190 407 | 112 980 |

CPTS Brest Santé Océane

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 4 128 | 862 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 4 128 | 862 |
| Charges financières | 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 | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 4 128 | 862 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | 194 536 | 113 842 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | 451 | 57 |
| Total des produits (I + III + V) | | 641 437 | 451 219 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 447 351 | 337 433 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | 194 085 | 113 785 |
| <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | <i>194 085</i> | <i>113 785</i> |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| Total | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | | |

Annexe



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASS CPTS Brest Iroise Santé

Table des matières

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Objet social | 3 |
| 2 | Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées | 3 |
| 3 | Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture | 3 |
| 3.1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 3 |
| 3.2 | Faits caractéristiques postérieurs à la clôture | 3 |
| 4 | Principes et méthodes comptables | 4 |
| 5 | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 4 |
| 5.1 | Actif immobilisé | 4 |
| 5.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 6 |
| 5.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 7 |
| 5.2 | Actif circulant | 8 |
| 5.2.1 | Charges constatées d'avance | 8 |
| 5.3 | Fonds propres | 8 |
| 5.3.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 8 |
| 5.4 | Fonds dédiés | 9 |
| 5.5 | Subvention d'exploitation | 9 |
| 5.6 | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 10 |
| 6 | Compte de résultat | 12 |
| 6.1 | Résultat par activité ou établissement | 12 |
| 6.2 | Produits du compte de résultat | 12 |
| 6.2.1 | Cotisations sans contrepartie | 12 |
| 6.2.2 | Produits de tiers financeurs | 12 |
| 7 | Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants | 13 |
| 8 | Informations relatives à l'effectif | 14 |
| 9 | Les engagements de retraites | 14 |

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- « De créer un espace de dialogue entre les différents acteurs de la santé, à savoir les professionnels de la santé libéraux de son territoire mais aussi les professionnels de santé des établissements de santé et les intervenants des domaines sanitaires, médicosociaux et sociaux sur ce même territoire ;
- de travailler à une approche populationnelle en lien avec les professionnels de la santé libéraux et les établissements de soins de son territoire.
- de mieux organiser les parcours de santé sur le territoire entre les soins de villes, les soins hospitaliers et les accompagnements du secteur médico-social ;
- d'améliorer la continuité des soins ambulatoires sur son territoire ;
- de favoriser, porter, soutenir et rendre visible les projets de santé au service des parcours. »

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les limites géographiques de la Communauté Professionnelle Territoriale de Santé sont définies par le Conseil d'Administration. Les communes couvertes par la CPTS sont les suivantes : Brest, Guipavas, Plougastel-Daoulas, Le Relecq-Kerhuon et Loperhet. Toutefois, l'aire d'influence de la Communauté n'est pas soumise aux strictes limites administratives.

3 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

5.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un

actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 5.1.2

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | | Valeur brute fin (D) |
|----------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|-----------------|-----------|-------------------------|
| | | | | Sorties | Virements | |
| Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | Terrains | - | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | 3 215 | - | - | - | 3 215 |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 4 473 | 1 747 | - | - | 6 220 |
| | Immo. Corp. En cours | - | - | - | - | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| | Total III | 7 687 | 1 747 | - | - | 9 435 |
| Immobilisations financières | Participations | - | - | - | - | - |
| | Créances rattachées à des part. | - | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immo. financières | - | 1 500 | - | - | 1 500 |
| | Total IV | - | 1 500 | - | - | 1 500 |
| Total général | | 7 687 | 3 247 | - | - | 10 935 |

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations | | Amortissements début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Amortissements fin (D) |
|---------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| Amortissements incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | - | - | - | - |
| Amortissements corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | 273 | 643 | - | 916 |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 946 | 1 731 | - | 2 677 |
| | Immo. Grevées de droits | - | - | - | - |
| Total III | | 1 219 | 2 374 | - | 3 593 |
| Total général | | 1 219 | 2 374 | - | 3 593 |

5.2 Actif circulant

5.2.1 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Adhésion et cotisations représentant 1842€ contre 2186€ l'exercice précédent

5.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général.

| Libellés | Solde début | Augmentation | Diminution | Solde fin |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | 14 970 | 113 786 | | 128 756 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 113 786 | 194 086 | -113 786 | 194 086 |
| Situation nette | 128 756 | | | 322 842 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | 128 756 | 307 802 | -113 786 | 322 842 |

5.4 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

5.5 Subvention d'exploitation

Les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent soit à la part non consommée s'il s'agit d'une convention annuelle dont le financeur ne réclame pas la restitution, soit à la part non consommée de la partie rattachée à l'exercice s'il s'agit d'une convention pluriannuelle.

| Situations Ressources | Montant total | Au début de l'exercice | Report (Augmentation) | Utilisation (Diminution) | En fin d'exercice |
|--------------------------|---------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | | | | |
| Subvention | | 154 883 | 181 718 | 150 799 | 185 802 |
| TOTAL | | 154 883 | 181 718 | 150 799 | 185 802 |

Le report concerne le versement 2023 porté en Fonds dédiés car non consommé sur l'exercice.

5.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | - | | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | - | | |
| | Autres | 182 468 | 182 468 | |
| Charges constatées d'avance | | 1 842 | 1 842 | |
| TOTAL | | 183 968 | 183 968 | |

| | |
|--|--|
| Prêts Accordés en cours d'exercice | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | |

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | | | |
| Autres emprunts obligataires | | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | - | | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 11 724 | 11 544 | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 17 604 | 17 604 | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | - | | | |
| Autres dettes | | 21 318 | 21 318 | | |
| Produits constatés d'avance | | 3 500 | 3 500 | | |
| TOTAL | | - | 53 966 | | |

| | |
|---|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | |

6 Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Résultat par activité ou établissement

| Résultat comptable de l'exercice | Déficit | Excédent |
|----------------------------------|---------|----------------|
| Gestion propre | | 194 266 |
| Résultat de l'exercice | | 194 266 |

6.2 Produits du compte de résultat

6.2.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.2.2 Produits de tiers financeurs

6.2.2.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de

prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges »

6.2.2.2 Tableau des subventions

| Nature de la subvention | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | Autres |
|-----------------------------|------------------|------|-----------------------------|---------|
| Subvention d'exploitation | | | | 476 093 |
| Subvention d'investissement | | | | |

7 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

Les trois principaux cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et la coordinatrice de projet. Le président et le trésorier ont une activité de bénévoles au sein de l'association. Communiquer une rémunération amènerait à la diffusion d'une rémunération individuelle de la coordinatrice de projet.

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres | 3 | 1 |
| Agents de maîtrise et Techniciens | | |
| Employés | | |
| Ouvriers | | |
| TOTAL | 3 | 1 |

9 Les engagements de retraites

Notre entité ne provisionne pas son engagement de retraite au 31/12/2023 car le montant est estimé à 0€.