

**Communauté Professionnelle Territoriale de  
Santé  
Montpellier Nord et Grand Pic Saint Loup**

Association loi 1901  
5, Grand Rue Marie Lacroix  
34830 Clapiers

---

**Rapport du commissaire aux comptes**

**Sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

## Communauté Professionnelle Territoriale de Santé Montpellier Nord et Grand Pic Saint Loup

Association loi 1901  
5, Grand Rue Marie Lacroix  
34830 Clapiers

---

### Rapport du commissaire aux comptes

#### Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

Aux Membres de l'Association,

#### 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 Communauté Professionnelle Territoriale de Santé – Montpellier Nord et Grand Pic Saint Loup** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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



## 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 allant du 1<sup>er</sup> janvier 2024 jusqu'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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons procédé à un examen de l'organisation et des contrôles mis en place afin d'apprécier le niveau qualitatif du contrôle interne. En conclusion de ces travaux, nous avons procédé par sondage à des contrôles de substance étendus pour valider les flux et les soldes à la clôture.

Nous avons également procédé à un examen analytique détaillé des comptes d'actif et de passif pour nous assurer de l'absence de risque en matière de recouvrement des créances et d'exhaustivité des passifs.

Enfin, notre analyse a plus particulièrement porté sur les conditions de reconnaissance des flux de produits en nous appuyant sur les outils de suivi des missions allouées à l'association, ainsi que sur les tableaux d'analyse des flux établis par votre expert-comptable. Au regard des conditions contractuelles et des critères d'avancement des réalisations, nous avons considéré comme appropriées et prudentes les méthodes de comptabilisation retenues par votre association.

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

### Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux Normes d'Exercice Professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle



estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés le 22 mai 2025 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.

Montpellier, le 4 juin 2025

Le commissaire aux comptes

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 726 432 00018

Gérard JEANNET



## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Déprée.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	623	148	475	
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	11 858		11 858	4 254
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>12 481</b>	<b>148</b>	<b>12 333</b>	<b>4 254</b>
COMPTES DE REGULARISATION	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	In-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	868		868	250
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	154 210		154 210	124 890
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	213 524		213 524	103 663
	Charges constatées d'avance				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>368 601</b>		<b>368 601</b>	<b>228 803</b>
	Frais d'émission d'emprunt à écaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>381 082</b>	<b>148</b>	<b>380 934</b>	<b>233 057</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				11 858	4 254
(3) dont à plus d'un an					

AAMG Audit & Conseil  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00044

## Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS ASSOCIATIFS	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Total des fonds propres (situation nette)		
	Fonds associés sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, autre d'être affectés à des biens renouv		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		
FONDS ASSOCIATIFS	Total des fonds propres		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouv		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subv d'inv sur biens non renouv		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
Total des fonds propres   Total des fonds associatifs			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes			
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF			
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			
(1) Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253 rue de la République  
34000 Montpellier  
Siret 814 723 432 00018



## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 290	6 565	
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués		
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	1 000	
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	384 524	261 509
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations		
	Contributions financières			
	Autres pdts de gestion courante			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés		44 895		
Autres produits	Autres produits	14		
Total des produits d'exploitation		436 724	268 074	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		249 868	132 823
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés			
	Salaires et traitements		1 223	
	Charges sociales			
	Dotation aux amortissements et dépréciations		148	
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés		189 440	
	Autres charges		4 158	2 835
Total des charges d'exploitation		444 837	135 658	
RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 113)	132 416	



## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		(8 113)	132 416
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 186	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 186</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 186</b>	
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(6 927)</b>	<b>132 416</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			6 589
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			44 895
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>437 910</b>	<b>274 663</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>444 837</b>	<b>180 553</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(6 927)</b>	<b>94 110</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 708 432 00018

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **380 934** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **437 910** euros
  - un total charges de **444 837** euros
  - dégage un résultat de **-6 927** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

**AAMG Audit & Conseils**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Les communautés professionnelles territoriales ont vocation à rassembler l'ensemble des professionnels de santé d'un territoire afin de répondre aux besoins de soins de la population concernée. elles sont réparties selon plusieurs taille. La CPTS en question est de taille 3 pour le secteur Montpellier Nord et la commune du Grand Pic Saint Loup soit entre 80 et 175 000 habitants concernés.

L'activité est essentiellement financée par la CPAM et l'ARS à travers un contrat défini selon l'accord conventionnel interprofessionnel (ACI). Un financement est perçu concernant le fonctionnement de la CPTS et les autres concernent les actions à entreprendre contenant un volet fixe au regard des moyens déployés pour la réalisation des missions et un variable au regard des résultats observés.

La CPTS exerce une activité à but non lucratif.

En plus de ces financements, les adhérents versent une cotisation annuelle qui est inscrite au bilan en fonction de l'encaissement auquel nous rattachons en fin d'année les cotisations 2024 qui auraient pu être encaissées en 2025.



## Annexe au Bilan

Les principales missions déployées par la communauté professionnelle:

- favoriser l'accès aux soins;
- mission en faveur de l'organisation de parcours pluri-professionnels autour du patient;
- mission en faveur du développement des actions territoriales de prévention;
- mission dédiée à la réponse aux crises sanitaires graves;
- missions en faveur du développement de la qualité et de la pertinence des soins;
- missions en faveur de l'accompagnement des professionnels de santé sur le territoire.

**AAMG Audit & Conseils**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00010

## Annexe libre

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Perception part variable

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018



## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence conformément aux règlements comptables de l'Autorité des normes comptables ANC n° 2014-03 et n°2018-06.

Le bilan de l'exercice présente un total de **380 934 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **437 910 euros** et un total **charges** de **444 837 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 927 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.  
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

**AAMG Audit & Conseils**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

## Règles et Méthodes Comptables

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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

### Disponibilités

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

**AAMG Audit & Conseils**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			623			623
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 254		7 604			11 858
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 254		7 604			11 858
TOTAL		4 254		8 227			12 481

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains	AAMG Audit & Conseils Expert Comptable Commissaire aux Comptes 253, rue Fizeau 34000 Montpellier Siret : 814 728 432 00018	148		148
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			148		148
TOTAL			148		148

**AAMG Audit & Conseils**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 253, rue Fizeau  
 34000 Montpellier  
 Siret : 814 728 432 00018



## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	11 858	11 858	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	154 112	154 112	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	98	98	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		166 068	166 068	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

**AAMG Audit & Conseils**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 253, rue Fizeau  
 34000 Montpellier  
 Siret : 814 728 432 000 8

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 416	24 416		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	65 694	65 694		
TOTAL DES DETTES		90 110	90 110		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		11 698
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 698
FOURN FACTURES NON PARVENUES		11 698

AMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			65 694
ACI affectation 2024		65 694	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			65 694

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 614 720 412 00018

Les produits constatés d'avance retenus au 31 décembre 2024 pour un montant de 65 694 € concernent exclusivement les subventions.

## Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		154 162
Autres créances		154 162
ETAT-SUBVENTIONS A RECEVOIR	154 112	
ADHESION - PRODUITS A RECEVOIR	50	

**AAMG Audit & Conseils**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	14 202	94 110			108 312
Excédent ou déficit de l'exercice	94 110	(94 110)		6 927	(6 927)
<b>Situation nette</b>	<b>108 312</b>			<b>6 927</b>	<b>101 385</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>108 312</b>			<b>6 927</b>	<b>101 385</b>

AAMG Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253, rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018

## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fonds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
ACI FONCTIONNEMENT							
ACI MISSION 1	3 074		3 074		37 833	37 833	
ACI MISSION 2	8 179		8 179		70 968	70 968	
ACI MISSION 3	2 553		2 553		15 490	15 490	
ACI MISSION 4	21 145		21 145		27 605	27 605	
ACI MISSION 5	6 823		6 823		24 448	24 448	
ACI MISSION 6	3 123		3 123		13 096	13 096	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>44 895</b>		<b>44 895</b>		<b>189 440</b>	<b>189 440</b>	

AAMO Audit & Conseils  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 253, rue Fizeau  
 34000 Montpellier  
 Siret : 814 726 432 00018



## Concours publics et subventions

31/12/2024	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						384 524
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>						<b>384 524</b>

AAMQ Audit & Conseils  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
253 rue Fizeau  
34000 Montpellier  
Siret : 814 728 432 00018

Les subventions concernant l'ACI au 31/12/2024 ont été constatées à hauteur de la part fixe et de la part variable déterminées via le contrat signé au 27/03/2023, financement versé par la CPAM et l'ARS.

Nous avons connaissance que certains objectifs ont été atteints ce qui nous a permis de rattacher la part variable dans les comptes de la CPTS au 31/12/2024, soit 83 388€ calculés au prorata temporis à partir de la date de démarrage de chaque mission.

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totlisation			

**AAMG Audit & Conseils**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

253, rue Fizeau

34000 Montpellier

Siret : 514 728 432 00018



## Honoraires des Commissaires aux Comptes

31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
------------	------------	---	---	------------	------------	---	---

<b>Audit</b> Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur CAC Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur CAC Filiales intégrées globalement							
	5 659	3 240	100,00	100,00			
<b>Sous-total</b>	<b>5 659</b>	<b>3 240</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres							
<b>Sous-total</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>5 659</b>	<b>3 240</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			

**AAMG Audit & Conseils**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 253, rue Fizeau  
 34000 Montpellier  
 Siret : 814 728 432 00018