



Commissaire aux comptes
www.cabinet-jce.com

2023

Exercice clos le 31/12/2023

Rapport général du Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
Communauté Professionnelle
Territoriale de Santé
La Seyne - Toulon Ouest
198 Avenue de Lisbonne
83500 LA SEYNE SUR MER**

SARL Jalabert Conseil Expertise
au Capital Social de 63 000 €

165 Chemin des Négadoux
83140 SIX FOURS

Siret : 429 024 334 00030
Tél : 04 94 89 00 98
Fax : 04 94 87 29 97

laetitia.jalabert@cabinet-jce.com

**ASSOCIATION COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE
LA SEYNE TOULON OUEST**

**Siège social : 198 AVENUE DE LISBONNE
83500 LA SEYNE SUR MER**

842 176 570 RCS TOULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE LA SEYNE TOULON OUEST (CPTS LSTO) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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'entité 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que du caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 des 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 Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Six-Fours-Les-Plages, le 21 mai 2024

Le Commissaire aux comptes,

JCE, représenté par

Laëtitia JALABERT

SARL JCE
Commissaire aux Comptes
165 Chemin des Négadoux
83140 SIX FOURS LES PLAGES
Siren : 429 024 334

SARL



Commissaire aux comptes

www.cabinet-jce.com

Documents de Synthèse

COMPTES ANNUELS DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

SARL JCE

165 chemin des Négadoux – 83140 SIX-FOURS-LES-PLAGES

Tel : 04 94 89 00 98 – Mail : laetitia.jalabert@cabinet-jce.com

Sarl au Capital de 63 000 € - N° SIREN : 429 024 334

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	12 730	5 198	7 532	10 078	2 546	25.26
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	6 803	3 056	3 747	651	3 096	475.65
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières	1 500		1 500	1 500		
	Total I	21 033	8 254	12 779	12 229	550	4.50
	Comptes de liaison						
	Total II						
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
Comptes de Régularisation	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	171 095		171 095	103 566	67 529	65.20
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	154 226		154 226	171 243	17 018	9.94
	Charges constatées d'avance (3)	2 197		2 197	130	2 067	NS
	Total III	327 518		327 518	274 940	52 579	19.12
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	348 551	8 254	340 297	287 168	53 129	18.50

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

SARL JCE

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	270	297	175	834	94	53.72
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	7	920	94	462	86	542
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecart de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	278	217	270	297	7	920
	Comptes de liaison						
	Total II						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	31	608			31	608
	Total III	31	608			31	608
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16	082	8	859	7	223
	Dettes fiscales et sociales	14	390	8	012	6	378
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	30	472	16	871	13	601
	Ecart de conversion passif (V)						
Comptes de Régularisation							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	340	297	287	168	53	129

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

30 472 16 871

SARL JCE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	334 841	294 641	40 200	13.64
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	7 920	8 590	670	7.80
Autres produits	604	0	604	NS
Total I	343 365	303 231	40 134	13.24
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements		15	15	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	229 501	145 234	84 267	58.02
Impôts, taxes et versements assimilés	5 707	5 172	535	10.35
Salaires et traitements	46 993	40 490	6 503	16.06
Charges sociales	17 216	14 740	2 476	16.80
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 636	3 089	547	17.70
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	4	9	5	52.08
Total II	303 056	208 749	94 308	45.18
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	40 308	94 482	54 174	57.34
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V				
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)				
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	40 308	94 482	54 174	57.34
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	780	20	760	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	780	20	760	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	780	20	760	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	343 365	303 231	40 134	13.24
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	303 836	208 769	95 068	45.54
Solde intermédiaire	39 528	94 462	54 934	58.15
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	31 608		31 608	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	7 920	94 462	86 542	91.62

SARL JCE

SARL



Commissaire aux comptes

www.cabinet-jce.com

Annexes

COMPTES ANNUELS DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

SARL JCE

165 chemin des Négadoux – 83140 SIX-FOURS-LES-PLAGES

Tel : 04 94 89 00 98 – Mail : laetitia.jalabert@cabinet-jce.com

Sarl au Capital de 63 000 € - N° SIREN : 429 024 334

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Objet de l'association

La CPTS aura pour objectif premier de fluidifier les parcours de santé et de développer l'exercice coordonnée et pluriprofessionnel, en réponse aux attentes des professionnels de santé. Il s'agira ainsi de :

- promouvoir et intégrer ces formes d'exercice,
- réfléchir et proposer des actions répondant aux différentes problématiques de santé identifiées sur le territoire pour mieux répondre aux besoins de la population et ainsi améliorer sa prise en charge,
- assurer une meilleure coordination entre les professionnels de santé et autres intervenants,
- améliorer l'attractivité de certains territoires,
- fluidifier les parcours de soins de vie,
- engager une réflexion et des propositions d'action concernant les différentes problématiques de santé du territoire.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 340 297.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un excédent de 7 920.00 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

SARL JCE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	12 730		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 617		4 186
TOTAL	2 617		4 186
Prêts, autres immobilisations financières	1 500		
TOTAL	1 500		
TOTAL GENERAL	16 847		4 186

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			12 730	12 730
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 803	6 803
TOTAL			6 803	6 803
Prêts, autres immobilisations financières			1 500	1 500
TOTAL			1 500	1 500
TOTAL GENERAL			21 033	21 033

SARL JCE

VOISE
COMMISSAIRE
AUX COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 652	2 546		5 198
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 966	1 090		3 056
	TOTAL	1 966	1 090		3 056
	TOTAL GENERAL	4 618	3 636		8 254
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	2 546			
Matériel de bureau informatique mobilier		1 090			
	TOTAL	1 090			
	TOTAL GENERAL	3 636			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 500	1 500	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	170 615	170 615	
Débiteurs divers	480	480	
Charges constatées d'avance	2 197	2 197	
TOTAL	174 793	174 793	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 082	16 082		
Personnel et comptes rattachés	5 460	5 460		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 295	7 295		
Autres impôts taxes et assimilés	1 635	1 635		
TOTAL	30 472	30 472		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

SARL JCE

WISE
COMMISSAIRE
AUX COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	170 615
Total	170 615

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 352
Dettes fiscales et sociales	7 993
Total	13 345

SARL JCE

WISE
COMMISSAIRE
AUX COMPTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Fonctionnement	75 000
Mission 1 Fixe	41 250
Mission 1 variable	30 673
Mission 2 Fixe	45 000
Mission 2 variable	31 508
Mission 3 Fixe	17 500
Mission 3 variable	14 688
Mission 4 Fixe	43 767
Mission option acc fixe	18 291
Mission Option 1 PQS fixe	2 764
Mission Option 1 QPS variable	3 375
Mission Option ACC VAR	9 000
Pollakiurie	2 025
Total	334 841

Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	1
Total	1

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

SARL JCE

WISE
COMMISSAIRE
AUX COMPTES