

Lyne BONNIER

Commissaire aux comptes

Inscrit par la Cour d'Appel d'AIX EN PROVENCE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024


ASSOCIATION "VIA SALUTE DAC CORSICA"

Siège social :

**Résidence Parc Impérial – Trianon A1
Route des Cèdres - 20000 Ajaccio**

N° SIRET 912 358 447 00031

10 Rue Paul Doumer - 06310 Beaulieu sur mer
Téléphone : 06 20 34 91 80
lyne.bonnier@wanadoo.fr

 **commissaire
aux comptes**

Membre d'une association agréée : le règlement des honoraires par chèque est accepté

ASSOCIATION « VIA SALUTE DAC CORSICA »
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association VIA SALUTE DAC CORSICA,

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 « VIA SALUTE DAC CORSICA », 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 commissaires 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur point suivant exposé dans la note « changement comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant les changements de méthode de présentation des comptes annuels en raison de l'application anticipée du règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers à compter du 1^{er} janvier 2024.

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.

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.

- La note « Changements de méthodes » comptables de l'annexe expose le changement de présentation et de nomenclature des comptes résultant de l'application anticipée du règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers à compter du 1er janvier 2024.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivi par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

- La note « Fonds dédiés » de l'annexe détaille le montant des fonds dédiés.
Nos travaux ont consisté à apprécier la comptabilité analytique afin de nous assurer que les fonds dédiés ont été correctement évalués et que l'annexe donne une information appropriée sur le sujet.
- La note « Fonds de roulement » de l'annexe expose un changement de codification comptable.
Nos diligences d'audit ont porté sur le traitement comptable du financement reçu par votre association au titre du fonds de roulement, notamment au niveau du respect des conditions spécifiques prévues dans le contrat d'objectif conclu avec le financeur.

Vérification des documents adressés à l'assemblée appelée à statuer sur les comptes.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association, 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 VIA SALUTE DAC CORSICA 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 le 20 mars 2025.

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 :

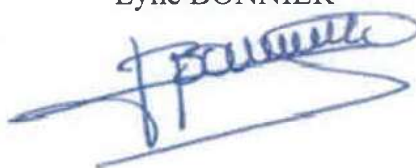
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Beaulieu Sur Mer, le 9 avril 2025

Le commissaire aux comptes
Lyne BONNIER



ANNEXES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

BILAN – ACTIF & PASSIF

COMPTE DE RESUTLAT

ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	293 746	103 560	190 186	214 737	24 550-	11. 43-
	Immobilisations corporelles en cours	1 968		1 968	4 673	2 705-	57. 88-
ACTIF CIRCULANT	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	15		15	15		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	11 255		11 255	13 920	2 665-	19. 15-
	Total I	306 984	103 560	203 424	233 345	29 920-	12. 82-
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	24 717		24 717	175 150	150 432-	85. 89-
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 749 238		1 749 238	973 075	776 164	79. 76
	Charges constatées d'avance (2)	22 968		22 968	21 825	1 143	5. 24
	Total II	1 796 923		1 796 923	1 170 049	626 874	53. 58
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 103 907	103 560	2 000 347	1 403 394	596 954	42. 54

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

JB

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024-12	Exercice N-1 31/12/2023-12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	37 438	37 438		
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires	318 516		318 516	
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	5 980	3 510	2 469	70.34
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		7 099	2 469	4 630	187.49
Situation nette (sous total)		369 033	43 418	325 615	749.96
FONDS DÉDIÉS	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	188 655	207 284	18 629-	8.99-
	Provisions réglementées				
	Total I	557 688	250 701	306 986	122.45
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	1 060 947	500 390	560 558	112.02
Total II		1 060 947	500 390	560 558	112.02
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	15 223	10 859	4 363	40.18
Total III		15 223	10 859	4 363	40.18
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	88 273	69 960	18 313	26.18
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	278 193	571 424	293 231-	51.32-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	24	60	36-	60.30-
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV		366 490	641 443	274 954-	42.86-
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 000 347	1 403 394	596 954	42.54

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

Handwritten signature

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 838 232	2 383 677	454 555	19. 07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 433	22 650	17 217-	76. 01-
Utilisations des fonds dédiés	500 390	357 920	142 470	39. 81
Autres produits	2 365	574	1 790	311. 66
Total I	3 346 419	2 764 821	581 598	21. 04
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	585 319	567 398	17 922	3. 16
Aides financières	5 908		5 908	
Impôts, taxes et versements assimilés	110 350	108 898	1 451	1. 33
Salaires et traitements	1 119 081	1 119 452	371-	0. 03-
Charges sociales	405 573	452 519	46 946-	10. 37-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	48 039	46 187	1 852	4. 01
Dotations aux provisions	9 796	10 859	1 063-	9. 79-
Reports en fonds dédiés	1 060 947	500 390	560 558	112. 02
Autres charges	1 406	157	1 249	796. 59
Total II	3 346 419	2 805 859	540 560	19. 27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		41 038-	41 038	100. 00

(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	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 099	2 469	4 630	187.49
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change	3 270		3 270	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	10 369	2 469	7 900	319.92
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	3 270		3 270	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	3 270		3 270	
2. Résultat financier (III-IV)	7 099	2 469	4 630	187.49
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	7 099	38 569	45 668	118.41
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		2 000	2 000	100.00
Sur opérations en capital		44 737	44 737	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V		46 737	46 737	100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		5 699	5 699	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI		5 699	5 699	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		41 038	41 038	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	3 356 788	2 814 027	542 760	19.29
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 349 689	2 811 558	538 131	19.14
5. EXCEDENT OU DEFICIT	7 099	2 469	4 630	187.49

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	5 866	2 395	3 470	144.86
TOTAL	5 866	2 395	3 470	144.86
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	5 866	2 395	3 470	144.86
TOTAL	5 866	2 395	3 470	144.86



ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales
Permanence ou changement de méthodes
Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations
Etat des amortissements
Tableau de variation des fonds propres
Tableau de variation des fonds dédiés
Etat des provisions
Etat des échéances des créances et des dettes
Produits à recevoir
Charges à payer
Subventions d'équipement

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants
Ventilation de l'effectif moyen
Valorisation des contributions volontaires
Honoraires des commissaires aux comptes

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1. Présentation du DAC Corsica

L'association Via Salute support juridique du Dispositif d'Appui à la Coordination Corsica a vu le

jour le 15 mars 2022 avec un début d'activité le 1er septembre 2022.

Son conseil d'administration est composé de 25 membres répartis en 4 collèges représentant l'ensemble des acteurs et secteurs de la santé ainsi que 2 membres de droit que sont ses principaux financeurs l'ARS de Corse et la Collectivité de Corse.

Ce nouveau dispositif défini par l'article 23 de la loi du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé, et complété par le décret n°2021-295 du 18 mars 2021, a pour objectif de mettre en œuvre, par le cadre de missions qui lui est confié, des fonctions d'appui dédiés aux professionnels de la santé pour soutenir la coordination des parcours de santé des patients en situation complexe.

2. Objet social de l'entité

L'association Via Salute a pour fondement de porter les missions du DAC Corsica avec pour objet social :

"D'assurer une réponse globale aux demandes d'appui des professionnels qui comprend notamment l'accueil, l'analyse de la situation de la personne, l'orientation et la mise en relation, l'accès aux ressources spécialisées, le suivi et l'accompagnement renforcé des situations ainsi que la planification des prises en charge. Cette mission est réalisée en lien avec le médecin traitant et les autres professionnels concernés.

"De contribuer avec d'autres acteurs et de façon coordonnée à la réponse aux besoins des personnes - quels que soient la pathologie, l'âge et la situation sociale - et de leurs aidants en matière d'accueil, de repérage des situations à risque, d'information, de conseils, d'orientation, de mise en relation et d'accompagnement ;

"De participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé complexes par :

"Le soutien aux pratiques et initiatives professionnelles

"La diffusion d'outils d'évaluation, de repérage, de bonnes pratiques et le déploiement des outils numériques de coordination

"Des fonctions ressources en vue de soutenir le développement de l'éducation thérapeutique du patient

"La conception d'une offre de formation répondant aux besoins des acteurs

"Le développement d'un observatoire dédié aux ruptures de parcours

3. La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le DAC Corsica répond à 3 missions :

"Une mission d'information et d'orientation en apportant une réponse globale aux sollicitations des professionnels de santé.

"Une mission de coordination des parcours de santé des patients en situation complexe en lien avec le médecin traitant par l'accompagnement individualisé et le suivi du parcours.

"Une mission d'animation territoriale par des actions de structuration et fluidification des

parcours de santé, l'organisation de formations pour les professionnels ainsi que la mise en place d'un observatoire des ruptures de parcours.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

4. Moyens mis en œuvre

Le DAC Corsica est organisé régionalement et déploie son équipe pluridisciplinaire sur 2 antennes (Pumontè à Ajaccio et Cismontè à Bastia) et 8 secteurs.

Des locaux sont mis à disposition par convention avec la MSP San Damianu, la Collectivité de Corse (CLIC Porto Vecchio) et au Centre hospitalier de Corte.

L'association dispose de 15 véhicules dont 12 en location longue durée.

Pour assurer leurs missions, les salariés sont tous dotés de matériel informatique et de communication.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de :

"33 Salariés pour 27.47 ETP

"Bénévoles (membres du conseil d'administration),

"Une plateforme téléphonique (FCC),

"Un service numérique régional e-salutè et autres outils numériques,

"Protocoles d'accueil, d'écoute et d'information,

"Outils de coordination et d'évaluation des situations individuelles,

"Bases de données et de capitalisation des expériences,

"Programmes de formations et d'éducation thérapeutique,

Plus généralement l'association peut procéder à toutes opérations de quelques natures qu'elles soient se rattachant directement ou indirectement à son objet et de nature à favoriser celui-ci.

À ce titre, l'association peut réaliser, directement ou indirectement, toute activité à caractère mobilier ou immobilier, de nature physique, numérique ou virtuelle pouvant favoriser la réalisation de son objet social.

5. Moyens financiers

L'ARS est le principal financeur par l'intermédiaire du Fonds d'Intervention Régional. La Collectivité de Corse co-finance également le dispositif dans le cadre du schéma directeur de l'autonomie 2022-2026 et de son orientation 1 " Invechjà bè in casa soia ". Une dotation complémentaire est également versée par l'ARS de Corse dans le cadre du dispositif Hébergement temporaire d'Urgence en EHPAD à des fins de financement de prestations pour les patients dans le cadre d'une convention spécifique avec le groupe HD2A.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08), ainsi que le règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et dans le respect du principe de prudence.

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.

Immobilisations

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

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.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ;

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.

Disponibilités

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

Fonds dédiés

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice concernant l'application du règlement ANC N° 2022-06 relatifs à la modernisation des états financiers qui a été appliqué par anticipation au 1er Janvier 2024, avec une nouvelle nomenclature du plan comptable.

Informations générales complémentaires

Fonds dédiés

Les fonds dédiés ont été calculés suivant une comptabilité analytique par financement.

Au 31/12/2024, ils s'élèvent à 1 060 947 € et se décomposent ainsi :

- HTU : 510 603 €

- ARS : 550 344 € dont

masse salariale : 338 087 € (budget : 2 003 784 € - réalisé : 1 665 697 €) :

l'importance des fonds dédiés sur la masse salariale résulte de l'absentéisme et des postes restant à pourvoir pour que le personnel soit au complet;

exploitation :

o 36 000 € pour les réparations des véhicules pris en leasing (dépense à réaliser en 2025)

o 176 257 € sur les charges de fonctionnement (dont une partie est liée à la masse salariale).

Frais de formation

Une comptabilité a été mise en place en 2024 pour identifier les frais liés à la formation.

Les charges liées aux formations se sont élevées en 2024 à 180 062 €.

Aucune facture de vente de formation n'est inscrite dans les comptes car ces formations n'ont donné lieu à aucune facturation.

Fonds de roulement

Dans l'article 5 du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens 2023-2025 du 11 aout 2023, l'ARS a octroyé au DAC 307 392 € pour le fonds de roulement.

Ces fonds ont été inscrits en avance de trésorerie (compte 44192) dans les comptes de 2023.

Dans l'article 3 de l'avenant relatif au contrat pluriannuel du 18 juillet 2024, il est indiqué que le fonds de roulement correspondant à 1.5 mois de réserve est augmenté de 11 124 € pour être porté à 318 516 €.

A la lecture de ces éléments, les fonds ont donc été portés au compte 1034 - ARS Fonds propres avec droit de reprise car il ne s'agit pas d'une avance de trésorerie devant être remboursée à court terme mais de ressources pérennes pour l'association.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 210		
Installations générales agencements aménagements divers	127 963		11 770
Matériel de transport	26 507		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	115 129		17 626
Immobilisations corporelles en cours	4 673		1 420
TOTAL	275 482		30 817
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	13 920		605
TOTAL	13 935		605
TOTAL GENERAL	289 417		31 422

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 210	1 210
Installations générales agencements aménagements divers		6 459	133 274	133 274
Matériel de transport			26 507	26 507
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			132 755	132 755
Immobilisations corporelles en cours		4 125	1 968	1 968
TOTAL		10 584	295 714	295 714
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		3 270	11 255	11 255
TOTAL		3 270	11 270	11 270
TOTAL GENERAL		13 854	306 984	306 984

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	293	242		535
Installations générales agencements aménagements divers	13 456	12 705	551	25 610
Matériel de transport	10 416	7 790		18 206
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 907	27 302		59 209
TOTAL	56 072	48 039	551	103 560
TOTAL GENERAL	56 072	48 039	551	103 560

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	242				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 705				
Matériel de transport	7 790				
Matériel de bureau informatique mobilier	27 302				
TOTAL	48 039				
TOTAL GENERAL	48 039				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	37 438				37 438
Fonds propres avec droit de reprise			318 516		318 516
Réserves	3 510	2 469		0-	5 980
Excédent ou déficit de l'exercice	2 469	2 469-			7 099
Situation nette	43 418				369 033
Subventions d'investissement	207 284		60 958	48 630	188 655
TOTAL I	250 701		379 474	48 630	557 688

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	500 390		500 390			1 060 947	
FIR ARS 2023	250 527		250 527				
ARS AVENANT FINANC HUT	150 000		150 000				
ARS DOT 2023 HPSH	99 863		99 863			550 344	
ARS FIR 2024						510 603	
ARS 2024 FINANC HTU							
TOTAL	500 390		500 390			1 060 947	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

213

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 859	9 796	5 433		15 223
TOTAL	10 859	9 796	5 433		15 223
TOTAL GENERAL	10 859	9 796	5 433		15 223
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 796	5 433		

Une provision de 9796 € a été enregistrée au 31/12/2024 pour le reversement de la prime décentralisée sur les personnels en arrêt de travail et s'ajoute à la provision constatée en 2023 pour 5427 €.

La provision pour risque de 5433 € pour tenir compte des congés déduits sur les fiches de paie lors des suspensions du contrat de travail pour maladie a été reprise car les congés ont été valorisés dans la provision pour congés payés.

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	11 255		11 255
Divers état et autres collectivités publiques	20 000	20 000	
Débiteurs divers	4 717	4 717	
Charges constatées d'avance	22 968	22 968	
TOTAL	58 940	47 685	11 255

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	88 273	88 273		
Personnel et comptes rattachés	111 465	111 465		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	136 622	136 622		
Autres impôts taxes et assimilés	30 105	30 105		
Autres dettes	24	24		
TOTAL	366 490	366 490		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	20 000
Total	20 000

Les autres créances correspondent au solde de la subvention CDC de 2024.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 536
Dettes fiscales et sociales	187 256
Total	208 792

Les dettes fournisseurs correspondent aux factures non parvenues au 31/12/2024
(expert comptable, commissaire aux comptes, logiciels, ..)
Les dettes fiscales et sociales concernent la provision pour congés payés.

Subventions d'équipement

L'association a perçu en 2022 une subvention de l'ARS pour des investissements pour un montant de 301 357.80 €.
En 2022, les investissements sont élevés à 222 255.53 €. Le solde a donc été porté au compte 4419 - Avance sur subvention d'investissement.

En 2023, les investissements sont élevés à 30 956 €.

En 2024, les investissements sont élevés à 30 001 €. Cette somme a donc été portée au compte 1310 - Subvention d'investissement, pour être reportée au compte de résultat par le compte 747 - Quote part de subvention d'investissement au prorata des amortissements des biens acquis.

Au 31/12/2024, il reste donc 18 145 € de subvention pour des prochains investissements.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération .

L'information sur la rémunération de la directrice n'est pas donnée car cela conduirait à fournir une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	9
Agents de maîtrise et techniciens	16
Total	25

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires correspondent aux heures de bénévolat des membres du conseil d'administration pour 166.5 heures en 2024 (dont 120 heures pour le président) valorisées à 1.5 SMIC chargé pour les membres du bureau et au cout moyen chargé des cadres pour le président pour un total de 5865.59 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7980 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7980 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Néant

