

## **URPS MÉDECINS LIBÉRAUX GUYANE**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'assemblée générale

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale du 14 octobre 2022, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'URPS Médecins Libéraux Guyane relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivant exposés dans :

- La note « Provision » de l'annexe des comptes annuels concernant les travaux de toiture et de peinture des façades de l'immeuble figurant à l'actif immobilisé ;

- La note « Précision sur les opérations exceptionnelles » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application anticipée de la réforme du plan comptable.

### **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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les refacturations des frais engagées pour la CPTS du centre littoral ont fait l'objet d'une évaluation idoine.

Les contributions versées par l'ACOSS pour le financement des missions prévues par la législation de votre association ont fait l'objet d'un traitement adéquat.

Comme mentionné ci-avant, l'application anticipée de la nouvelle réglementation comptable relative à la réforme du plan comptable est exposée dans l'annexe dans la note « Précision sur les opérations exceptionnelles ».

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

### **Vérifications spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président et dans celui du Trésorier présenté aux membres de l'Assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président et le Bureau.

### **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 société

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 la société 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.

*A Cayenne, le 06/04/2025*

**PHILIPPE CORDARO**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
7, RUE ROLAND BARRAT  
97300 CAYENNE  
TEL : 05 94 35 42 70  
COURRIEL : philippe.cordaro@gmail.com  
SIRET : 481 548 717 00018

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le  
31/12/2024**

Aux Membres de l'assemblée,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatives à cette mission.

### **CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

---

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

**Philippe CORDARO**  
**PHILIPPE CORDARO**  
Commissaire aux Comptes  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**7, RUE ROLAND BARRAT**  
**97300 CAYENNE**  
**Tél : 05 94 38 42 70**  
**COURRIEL : philippe.cordaro@gmail.com**  
**SIRET : 481 948 717 00018**

# - BILAN ACTIF ASSOCIATION -

UNION REG DES MEDECINS LIBERAUX DE GUYAN  
du 01/01/2024 au 31/12/2024

	BRUT	AMORTISSEMENT	NET	NET
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	129 755		129 755	129 755
Constructions	643 257	470 636	172 621	214 722
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	38 183	19 247	18 936	25 127
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 936		1 936	1 936
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>813 131</b>	<b>489 883</b>	<b>323 248</b>	<b>371 539</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				250
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				35 567
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	90 000		90 000	
Disponibilités	298 046		298 046	309 727
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance				2 283
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>388 046</b>		<b>388 046</b>	<b>347 826</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 201 177</b>	<b>489 883</b>	<b>711 294</b>	<b>719 365</b>

# - BILAN PASSIF ASSOCIATION -

UNION REG DES MEDECINS LIBERAUX DE GUYAN

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

	01	02
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	644 513	637 563
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	14 016	6 950
<b>Situation Report (01/01/2024)</b>	<b>658 529</b>	<b>644 513</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>658 529</b>	<b>644 513</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 800	4 936
Dettes fiscales et sociales	47 959	69 916
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>52 765</b>	<b>74 852</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>711 294</b>	<b>719 365</b>

# - COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

UNION REG DES MEDECINS LIBERAUX DE GUYAN

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

	N	N-1
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	51 665	72 270
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	369 596	355 087
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	9 356	8
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>430 616</b>	<b>427 365</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	178 004	162 328
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 699	8 479
Salaires et traitements	138 564	154 288
Charges sociales	42 391	48 649
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	49 910	49 978
Dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Autres charges	2 092	171
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>419 659</b>	<b>423 894</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>10 958</b>	<b>3 472</b>
<b>Produits Financiers</b>		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	3 510	90
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>3 510</b>	<b>90</b>

# - COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

UNION REG DES MEDECINS LIBERAUX DE GUYAN

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

	N	III
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
<b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>	<b>3 510</b>	<b>90</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>14 468</b>	<b>3 562</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 388
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (V)		<b>3 388</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VI)		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		<b>3 388</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	452	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	434 127	430 843
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	420 111	423 894
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>14 016</b>	<b>6 950</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		





# UNION REG DES MEDECINS LIBERAUX DE GUYAN

Annexe des Comptes  
de l'exercice clos  
le 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 711 294€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 14 016€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

## Informations et méthodes comptables :

### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles 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.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'association dite Union Régionale des Professionnels de santé (URPS) des Médecins Libéraux de Guyane créé le 17 décembre 1996 détient son siège social au 12, Lotissement Montjoyeux les Vagues - 97300 CAYENNE.

L'établissement intégrant les activités du Registre des cancers a été fermé le 10 juillet 2023.

Elle a pour objet :

- De regrouper les médecins de la Région Guyane
- De contribuer à l'organisation et à l'évolution de l'offre de santé au niveau régional

Les moyens de l'association sont :

- La possibilité de conclure des contrats avec l'Agence régionale de santé (ARS)
- La possibilité d'assurer des missions particulières (création d'une conciergerie et d'une CPTS en 2022)
- La possibilité d'assumer les missions qui leur sont confiées par les conventions nationales prévues au titre VI du livre 1<sup>er</sup> du code de la sécurité sociale

## Informations sur les postes de l'actif du bilan :

### Etat de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### Etat de l'actif immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-	-	-
Terrain	129 755	-	-	-	-	129 755
Constructions	693 527	-	-	-	50 270	643 257
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	57 027	-	1 430	-	34 474	23 983
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 690	-	939	-	2 429	14 200
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	895 999	-	2 369	-	87 173	811 195
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres Immobilisations financières	1 936	-	-	-	-	1 936
Total Immobilisations Financières (III)	1 936	-	-	-	-	1 936
Total Général (I + II+III)	897 935	-	2 369	-	87 173	813 131

### Méthode d'amortissement et de dépréciation :

## Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions	478 805	37 283	45 452	470 636
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	41 020	3 930	34 378	10 572
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 571	3 175	1 071	8 675
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-526 396	44 388	80 901	-489 883
Total Général (I + II)	-526 396	44 388	80 901	-489 883

## Dépréciation de l'actif Immobilisé : Néant

Dépréciation Actif Immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé : frais d'établissement, frais de développement, coût d'emprunt incorporé dans le coût d'acquisition d'une immobilisation :

- Frais d'établissement : Néant
- Frais de Développement : Néant
- Fonds Commercial : Néant
- Coût de L'emprunt : Néant

## État des stocks : Néant

## État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	1 936	-	1 936
Créances clients et comptes rattachés	-	-	-
Autres	-	-	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
Totaux	1 936	-	1 936
Prêts accordés en cours d'exercice	-	-	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-	-	-

Informations complémentaires en matière d'affectation des actifs conditionnels et de dépréciation non consommables : Néant

Art. 214-2 règlement comptable ANC n° 2018-06

## Informations sur les postes du passif du bilan :

### Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

### Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves					-
Report à nouveau	637 563		6 950		644 513
Excédent ou déficit de l'exercice	6 950		14 016	6 950	14 016
Situation nette	644 513		20 966	6 950	658 529
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
<b>Total</b>	<b>644 513</b>		<b>20 966</b>	<b>6 950</b>	<b>658 529</b>

### Résultat de l'exercice :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	14 016	6 950
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou Déficit effectif Global	14 016	6 950
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

Information sur les fonds dédiés : Néant

Subventions : Néant

Contributions Financières d'autres Organismes : Néant

Informations sur les subventions d'investissement : Néant

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Passif et provisions :

Provisions : Néant

Provisions	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Réglementées	-	-	-	-
Pour Risques	-	-	-	-
Pour Charges	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Nature Provisions Pour Risques et Charge	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Provision Pour Risque D'emploi	-	-	-	-
Autres Provisions pour Risques	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Provisions pour grosses réparations	-	-	-	-
Autres provisions pour charges	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	-	-	-	-	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

L'association n'a pas comptabilisé de provision au titre du remplacement de la toiture et des travaux de peinture des façades dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Cette décision repose sur les éléments suivants :

1. Absence d'obligation à la date de clôture : Aucun engagement formel (contrat, décision de l'assemblée générale, etc.) n'avait été pris au 31 décembre 2024.
2. Incertitude sur le calendrier des travaux : La date de réalisation des travaux n'est pas déterminée.

3. Estimation du coût non fiable : Les travaux n'ont pas encore fait l'objet d'une évaluation technique et financière suffisamment précise.

Toutefois, l'association anticipe des dépenses futures sur ces postes, qui seront comptabilisées en charges ou en immobilisations au moment de leur engagement effectif.

#### **Passifs Non Comptabilisés :**

**Taxe foncière 2023 - remboursement et absence de provision**

À la suite du changement d'affectation de l'immeuble en bureaux (dans un immeuble ancien), l'administration fiscale a procédé au remboursement de la taxe foncière 2023, pour un montant de 7 641 euros.

Bien qu'une régularisation complémentaire ultérieure puisse être demandée (la sortie de ressources étant probable), aucune provision n'a été comptabilisée à la clôture de l'exercice 2024, en l'absence d'une estimation fiable du montant à reverser. L'association assurera un suivi attentif de cette situation au cours de l'exercice 2025.

#### **Passifs :**

##### **Pensions, Retraites et versements similaires :**

Le montant des engagements en matière de retraite n'a pas été retranscrits dans la présente car celui-ci est non significatif.

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes financières divers	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 800	4 800	
Dettes fiscales et sociales	47 959	47 959	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-		
Autres Dettes	6	6	
Produits constatés d'avance	-		
Total	52 765	52 765	-
Emprunts souscrits sur l'exercice	0		
Emprunts Remboursés sur l'exercice	0		
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

Informations sur les postes du compte de résultat :



Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	-	-
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
dont forfait Etat	-	-
dont forfait Région	-	-
dont forfait Département	-	-
dont forfait Communes et groupements de communes	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics ACOSS	369 596	355 087
Sous-total concours publics	-	-
Subventions Etat	-	-
Subventions Région	-	-
Subventions Département ARS	-	-
Subventions Communes et groupements de communes	-	-
Autres subventions d'exploitation	-	-
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	-	-
dont autres subventions (à détailler)	-	-
Report de subventions	-	-
Sous-total subventions d'exploitation	369 596	355 087
Total concours publics et subventions d'exploitation	369 596	355 087

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 388
Produits Exceptionnels sur Opération en capital		
Reprise pour provisions pour risques et charges		
Total produits exceptionnels		3 388
Imposition sur les produits financiers	452	
Charges Exceptionnelle sur Opération en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total charges exceptionnelles	452	0
Résultat exceptionnel	-452	3 388

Suite à la réforme du plan comptable qui propose une anticipation de son application en 2024, la valeur nette comptable de la sortie d'immobilisation a été enregistrée en charge d'exploitation afin d'avoir un meilleur comparatif en 2025.

L'impôt sur les sociétés constaté au titre de l'exercice 2024 résulte des produits imposables générés par certaines activités accessoires à but lucratif réalisées par l'association, susceptibles d'entrer dans le champ de l'impôt sur les sociétés. Il est calculé selon les règles fiscales en vigueur et enregistré en charge dans le compte de résultat.

Autres informations :

**Précisions sur les opérations exceptionnelles :**

	CAC 1	CAC 2
Mission de contrôle légal des comptes	4 500	
Autres prestations		
...		
<b>Total</b>	<b>4 500</b>	<b>-</b>

Informations relatives au régime fiscal :

**Liste des transactions significatives effectuées par l'entité avec des parties liées lorsque ces transactions n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché :**

Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants :

**Au titre de l'exercice, les opérations et engagements envers les dirigeants sont :**

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23-mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28 février 2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

**Au titre de l'exercice, l'Association a versé à ses trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés dirigeants les rémunérations brutes suivantes : Néant**

	1	2	3
Rémunération brute Annuelle			
Avantages en Nature			
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

**Engagements Financiers donnés et reçus : Néant**

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	2
Ouvriers	
Total	3