

CPTS DE GAGNY

16 RUE PARMENTIER
93220 GAGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025



+33 (0)1 30 21 30 18 | 34, rue de Penthièvre, 75008 PARIS – France

SOLAES.FR

RICHEMONT CAPERAA AUDIT Sas de Commissariat aux comptes
Compagnie de Paris - Capital 80 000 € - RCS Paris B 481 805 240



CPTS DE GAGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association CPTS DE GAGNY,

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 CPTS DE GAGNY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 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.

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice 2024 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

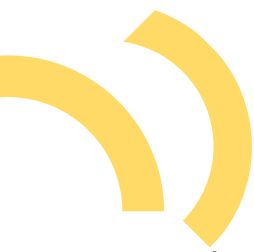
Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.





Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06 et ANC 2023-03 exposées dans la note « 2.3 Changement de méthode d'évaluation et de présentation » de l'annexe des comptes annuels.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 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 trésorier et dans les autres documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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 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.

Fait à Paris, le 11 juin 2026

Vivien MINGOT

Commissaire aux comptes associé,
Inscrit auprès de la compagnie
Régionale de Paris



Bilan association ANC2022-06

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques droits similaires					
Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 754	7 708	5 046	7 038	- 1 992
Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 600		6 600		6 600
TOTAL (II)	19 354	7 708	11 646	7 038	4 608
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres créances	77 500		77 500	54 259	23 241
Charges constatées d'avance	9 083		9 083		9 083
Valeurs mobilières de placement				78 682	- 78 682
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	318 261		318 261	216 174	102 087
TOTAL (III)	404 844		404 844	349 116	55 728
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	424 197	7 708	416 489	356 154	60 335

Bilan association ANC2022-06(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	327 674	180 824	146 850
Excédent ou déficit de l'exercice	52 711	146 850	- 94 139
Situation nette (sous total)	380 386	327 674	52 712
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	380 386	327 674	52 712
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 156	17 564	6 592
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	11 948	10 915	1 033
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	36 104	28 480	7 624
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	416 489	356 154	60 335
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
ENGAGEMENTS DONNÉS			

Compte de résultat association ANC2022-06

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	680	530	150	28,30
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	590		590	N/S
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	251 765	294 425	- 42 660	-14,49
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	3		3	N/S
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	0	3	- 3	-100
Total des produits d'exploitation (I)	253 038	294 958	- 41 920	-14,21
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	133 050	79 124	53 926	68,15
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	251	267	- 16	-5,99
Salaires et traitements	47 512	49 807	- 2 295	-4,61
Cotisations sociales	17 214	18 848	- 1 634	-8,67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 996	3 583	413	11,53
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges		7	- 7	-100
Total des charges d'exploitation (II)	202 024	151 636	50 388	33,23
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	51 014	143 323	- 92 309	-64,41
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 698	3 528	- 1 830	-51,87
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (III)	1 698	3 528	- 1 830	-51,87
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	1 698	3 528	- 1 830	-51,87
RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	52 711	146 850	- 94 139	-64,11
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Total des produits exceptionnels (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	254 736	298 486	- 43 750	-14,66
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	202 024	151 636	50 388	33,23
EXCEDENT OU DEFICIT	52 711	146 850	- 94 139	-64,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolats				
Total				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
Total				

Annexes Association ANC2022 06**CPTS DE GAGNY**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

Préambule**- Description de l'objet social de l'entité**

L'association a pour objet de structurer un réseau de soins primaires centré sur les patients au sein du territoire de la CPTS, afin de faciliter l'accès et la coordination des parcours de soins. Elle oeuvre à

l'amélioration de la qualité des pratiques professionnelles, à la promotion et à l'éducation à la santé, ainsi qu'au développement de la formation interprofessionnelle. Pour ce faire, elle peut mettre en place tout moyen utile (coopérations, actions de communication, manifestations, acquisitions, prestations ou participations) concourant à la réalisation de son objet social.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 416 489,32 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 52 711,40 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/05/2026 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

--> continuité de l'exploitation

--> permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06

--> indépendance des exercices

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

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

L'Association CPTS Gagny entre en 2025, dans sa 4eme année d'exécution de la convention ACI

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

2 - Principes, règles et méthodes comptables**2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

Les subventions attribuées par la CPAM dans le cadre de l'accord conventionnel d'interprofessionnel couvrent une part de fonctionnement et une part pour chacune des missions déployées incluant une part fixe et une part variable selon le niveau d'intensité des actions engagées et de la réalisation des objectifs fixés.

CPTS DE GAGNY

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.3 - Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

2.2.6 - Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

Il est toutefois précisé que deux professionnels de santé consacrent du temps, à titre non facturé, à la mise en Suvre et au suivi des actions de la CPTS.

Par ailleurs, un local est actuellement mis à disposition gracieusement par la mairie.

À compter de 2026, la CPTS prévoit de louer un local afin d'assurer le fonctionnement et le développement de ses activités.

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation**

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent :

- Conformément au règlement ANC 2022-06, l'association a procédé à la première application du nouveau plan comptable pour l'exercice clos le 31/12/2025. Ce changement de méthode comptable est appliqué de manière prospective.

La première application de ce règlement n'a ainsi pas d'effet rétroactif sur les exercices antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles d'états financiers.

Dans le cas particulier de la CPTS de Gagny, il n'y a pas d'impact particulier sur la présentation de des comptes et sur la comparabilité par rapport à l'exercice précédent.

Impacts sur la présentation :

La nomenclature des comptes a été mise en conformité avec le nouveau PCG (Règlement 2023-02023-03).

Le tableau des fonds propres présente désormais l'affectation du résultat de l'exercice précédent conformément aux nouvelles directives de présentation.

L'annexe inclut les nouveaux tableaux obligatoires (créances et dettes détaillées, produits à recevoir

CPTS DE GAGNY

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	10 750	2 004		12 754
Immobilisations financières		6 600		6 600
TOTAL	10 750	8 604		19 354

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. gén., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	3 712	3 996		7 708
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	3 712	3 996		7 708
TOTAL GENERAL (I+II)	3 712	3 996		7 708

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances			
Charges constatées d'avance	9 083	9 083	
TOTAL	9 083	9 083	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	77 500
Autres produits à recevoir	
TOTAL	77 500

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	180 824		146 850		327 674
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	146 850	-146 850			52 711
Dont générosité du public					
Situation nette	327 674	-146 850	146 850		380 386
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	327 674	-146 850	146 850		380 386
TOTAL dont générosité du public					

CPTS DE GAGNY

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		327 674
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE		327 674

4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	24 156	24 156		
Dettes fiscales & sociales	11 948	11 948		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	36 104	36 104		

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	11 938
Dettes fiscales & sociales	8 978
Autres dettes	
TOTAL	20 916

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

5 - Notes sur le compte de résultat

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

5.1 - Subventions de fonctionnement

Note aux comptes : Subventions d'exploitation (ACI CPAM)

1. Analyse des produits comptabilisés en 2025

Au cours de l'exercice 2025, la CPTS a comptabilisé un montant total de subventions d'exploitation s'élevant à 251 765,00 .

Ce montant se décompose selon l'affectation aux exercices concernés :

Subventions au titre de 2024 (Régularisation) : 50 515,00 .

Subventions au titre de 2025 (Avances et produits à recevoir) : 201 250,00 .

2. Détail des flux par exercice de rattachement**A. Régularisation de l'exercice 2024**

L'exercice 2025 a enregistré le dénouement des produits à recevoir estimés lors de la clôture précédente.

Un ajustement net de 2 500,00 a été pratiqué pour mettre en adéquation les provisions avec le règlement final de la CPAM notifié le 18/09/2025.

Nature de la part (Exercice 2024) Montant perçu / Notifié

Solde Parts Fixes (Missions & Fonctionnement) : 41 875,00

Solde Part Fixe - Crise Sanitaire : 6 250,00

Parts Variables N3 : 53 015,00

Total perçu pour 2024 : 101 140,00

L'ajustement de 2 500,00 constaté au débit du compte de tiers s'explique par une notification de la part "Crise Sanitaire" (6 250) inférieure aux estimations prudentielles de fin 2024 (12 500), partiellement compensée par un solde de part fixe supérieur aux attentes.

B. Produits relatifs à l'exercice 2025

Les subventions rattachées à l'exercice 2025 s'élèvent à 165 000,00 . Ce montant correspond à la somme des avances perçues et des produits à recevoir calculés à la clôture :

- Avances 2025 perçues en septembre : 123 750,00 .

- Détail : Fonctionnement (37 500), Missions 1, 2, 3, 5, 6 et Crise Sanitaire (86 250).

- Produits à recevoir (25% restant estimé au 31/12) : 41 250,00 (part fixes) + 50% de la part variable (montant estimatif) : 36.250 , soit un total de 77.500 .

Le solde de 201 250 figurant en comptabilité reflète l'intégralité du financement prévisionnel pour l'année 4 (Avance 75% + PAR Fixe 25% + PAR Variable 50%).

3. Événements significatifs

La notification du 18/09/2025 confirme le passage à l'année 4 du contrat ACI, avec un versement global de 176 765,00 (incluant les soldes N3 et les avances N4) mandaté le 17/09/2025.

Détail du calcul des Produits À Recevoir (PAR) - 31/12/2025

CPTS DE GAGNY**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

Conformément aux principes de séparation des exercices, la CPTS a constaté au 31 décembre 2025 Un produit à recevoir correspondant aux 25 % restants de la dotation de l'Année 4 (N4), dont l'avance de 75 % a été perçue en septembre 2025, ainsi qu'une estimation de la part variable.

Ce montant de 77 500,00 a été calculé au prorata des montants notifiés par la CPAM 93 pour les parts fixes: Mission / Poste (Calculé) Avance 75 % (Perçue) + PAR Fixes 25 % (Estimé) + PAR 50% Variables (Estimé)

Part Fixe Fonctionnement : $37.500 + 12.500 = 50.000$

Mission 1 (Accès aux soins) : $41.250 + 13.750 = 55.000 + 12.500 = 67.500$

Mission 2 (Parcours de soins) : $18.750 + 6.250 = 25.000 + 12.500 = 37.500$

Mission 3 (Prévention) : $7.500 + 2.500 = 10.000 + 5.000 = 15.000$

Mission 5 (Qualité pertinence) : $5.625 + 1.875 = 7.500 + 3.750 = 11.250$

Mission 6 (Accompagnement PS) : $3.750 + 1.250 = 5.000 + 2.500 = 7.500$

Crise Sanitaire (N2 du plan) : $9.375 + 3.125 = 12.500$

TOTAL $123\,750,00 + 41.250,00 = 165.000,00 + 36.250 = 201.250$

Il a été décidé de provisionner 50% de la part variable qui peut être alloué à la CPTS au travers des indicateurs du contrat ACI et qui sera évalué lors du dialogue de Gestion qui aura lieu au cours du 3eme trimestre de l'année 2026.

Synthèse du compte 7400020000 (SUB - ACI CPAM 2025)

Le solde créditeur de 201 250,00 figurant dans la balance reflète donc la valorisation intégrale des droits acquis pour l'année 2025 :

Virements reçus (Journal CM) : 123 750,00 .

Écritures d'inventaire (Journal OD) : 41 250,00 . (parts fixes)

Écritures d'inventaire (Journal OD) : 36 250,00 . (parts variables)

CPTS DE GAGNY

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 29/05/2026

6 - Autres informations

6.1 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

6.2 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non Cadres		
TOTAL	1	0

6.3 - Honoraires du commissaire au comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4.800 E.