

SAS AUDIT OUDART CONSEIL
Commissaire aux comptes
4 Avenue de la Révolution
87000 LIMOGES

Tél. : 05 55 71 84 63

Limoges, le 4 mars 2024

**Association Parcours Territoire
Autonomie**
4 avenue de la Révolution
87000 LIMOGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023

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 Parcours Territoire Autonomie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'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 des 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES 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 ses comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative

provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Limoges, le 4 mars 2024.

***Le Commissaire aux Comptes
SAS AUDIT OUDART CONSEIL
Nicolas OUDART***

Nicolas OUDART
Expert-comptable et Commissaire
aux comptes
4 avenue de la Révolution
87000 LIMOGES

Bilan et compte de résultat association

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	7 078,80	7 078,80				
. Autres immobilisations corporelles	236 885,83	175 690,12	61 195,71	3,02	42 416,37	2,63
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	243 964,63	182 768,92	61 195,71	3,02	42 416,37	2,63
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	750,00		750,00	0,04	750,00	0,05
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	200,00		200,00	0,01		
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	1 676,61		1 676,61	0,08	4 860,76	0,30
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 938 458,48		1 938 458,48	95,74	1 563 580,27	96,79
Charges constatées d'avance	22 391,01		22 391,01	1,11	3 864,79	0,24
TOTAL (II)	1 963 476,10		1 963 476,10	96,98	1 573 055,82	97,37
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 207 440,73	182 768,92	2 024 671,81	100,00	1 615 472,19	100,00

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	1 233 478,48	50,92	986 087,60	61,04
Excédent ou déficit de l'exercice	382 967,33	18,92	247 390,87	15,31
Situation nette (sous total)	1 616 445,81	79,84	1 233 478,47	76,35
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 616 445,81	79,84	1 233 478,47	76,35
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	62 762,65	3,10	67 400,00	4,17
TOTAL (II)	62 762,65	3,10	67 400,00	4,17
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	71 975,43	3,55	61 207,85	3,79
TOTAL (III)	71 975,43	3,55	61 207,85	3,79
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 468,06	4,57	80 080,27	4,96
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	181 019,86	8,94	173 305,60	10,73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	273 487,92	13,51	253 385,87	15,68
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 024 671,81	100,00	1 615 472,19	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations													
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		2 890,00								2 890		N/S	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services													
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		2 589 712,00				2 236 181,68				353 531		15,81	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		56 280,75				53 212,68				3 068		5,77	
Utilisations des fonds dédiés		32 137,35								32 137		N/S	
Autres produits		1 014,02				3,65				1 011		N/S	
Total des produits d'exploitation (I)		2 682 034,12				2 289 398,01				392 636		17,15	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		379 305,89				314 113,21				65 192		20,75	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		113 141,45				95 032,05				18 109		19,06	
Salaires et traitements		1 183 241,56				1 049 962,44				133 279		12,69	
Charges sociales		591 038,80				577 343,85				13 695		2,37	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		8 848,74				1 607,34				7 241		450,59	
Dotations aux provisions		10 767,58				9 515,69				1 252		13,16	
Reports en fonds dédiés		27 500,00								27 500		N/S	
Autres charges		12,30				15,63				-3		-19,99	
Total des charges d'exploitation (II)		2 313 856,32				2 047 590,21				266 266			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		368 177,80				241 807,80				126 370		52,26	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		14 949,96				3 032,09				11 917		393,04	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		14 949,96				3 032,09				11 917		393,04	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées						16,20				-16		-100,00	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
Total des charges financières (IV)						16,20				-16		-100,00	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		14 949,96				3 015,89				11 934		395,62	

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	383 127,76	244 823,69	138 304	56,49
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	3 355,36	3 225,04	130	4,03
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	3 355,36	3 225,04	130	4,03
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	477,79	185,86	292	157,84
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	477,79	185,86	292	157,84
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 877,57	3 039,18	-162	-5,32
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 038,00	472,00	2 566	543,64
Total des produits (I + III + V)	2 700 339,44	2 295 655,14	404 684	17,63
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 317 372,11	2 048 264,27	269 108	13,14
EXCEDENT OU DEFICIT	382 967,33	247 390,87	135 577	54,80
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

Annexes association

**ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

Préambule

L'association a pour objet de favoriser et de mener toute action en matière de promotion de la santé, prévention, d'éducation à la santé, de formation et de recherche, visant à l'amélioration du parcours de santé des personnes et de leur environnement sur les départements de la creuse et de la haute-vienne ; l'association a notamment dans ce cadre pour vocation d'assurer la coordination du parcours de santé de la personne en situation complexe, quels que soient l'âge, la pathologie ou le handicap, articulée autour du médecin traitant et nécessitant le recours des acteurs des champs sanitaire, social et médico-social ;

Les moyens utilisés passent notamment par la gestion de plusieurs dispositifs :

- Dispositif d'appui à la coordination de Haute-Vienne (DAC 87) ;
- Dispositif d'appui à la coordination de Creuse (DAC 23) ;
- Prescription d'Exercice Physique pour la Santé (PEPS) ;
- Parcours santé protégée (PSP)

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 024 671,81 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 382 967,33 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 25/01/2024 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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.

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

**ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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.

2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation

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

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	216 337	27 628		243 965
Immobilisations financières				
TOTAL	216 337	27 628		243 965

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. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	7 079			7 079
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	21 531	1 295		22 826
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	145 311	7 553		152 864
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	173 921	8 848		182 769
TOTAL GENERAL (I+II)	173 921	8 848		182 769

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	2 627	2 627	
Charges constatées d'avance	22 391	22 391	
TOTAL	25 018	25 018	

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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	
Autres produits à recevoir	1 677
TOTAL	1 677

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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	986 088	247 391			1 233 478
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	247 391	-247 391	382 967		382 967
Dont générosité du public					
Situation nette	1 233 478		382 967		1 616 446
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	1 233 478		382 967		1 616 446
TOTAL dont générosité du public					

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**4.2 - Fonds dédiés**

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 comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	67 400	27 500	32 137			62 763	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	67 400	27 500	32 137			62 763	

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	92 468	92 468		
Dettes fiscales & sociales	181 020	181 020		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	273 488	273 488		

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	40 916
Dettes fiscales & sociales	28 515
Autres dettes	
TOTAL	69 431

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

5 - Notes sur le compte de résultat

SAS AUDIT OUDART CONSEIL

Nicolas OUDART

Expert-comptable, Commissaire aux comptes

4 avenue de la Révolution

87000 LIMOGES

ASS. PARCOURS TERRITOIRE AUTONOMIE
ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

Edité le 25/01/2024

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 - Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

6.3 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	6	
Non Cadres	27	
TOTAL	33	0

6.4 - Honoraires du commissaire aux 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 4560 E.