

DAC HERAULT

Numéro SIRET : 91342222600021
Code APE : 8899B

140 Rue Clement Francois Prunelle
91342222600021
34790 GRABELS

COMPTES ANNUELS **du 01/01/2023 au 31/12/2023**

SOMMAIRE

Bilan et Resultat Association	1
Annexes Associations	5
<i>PREAMBULE</i>	5
<i>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</i>	5
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	5
<i>METHODE GENERALE</i>	5
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	6
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	7
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	8
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	10
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	11

BILAN ET RESULTAT ASSOCIATION

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	13 849	13 849			332	0,02
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions					934	0,06
. Installations techniques, matériel & outillage industriels					47 103	3,12
. Autres immobilisations corporelles	119 262	58 551	60 711	3,30		
. 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	19 009		19 009	1,03	9 401	0,62
TOTAL (I)	152 121	72 400	79 721	4,33	57 770	3,82
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 855		4 855	0,26	20 000	1,32
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	147 311		147 311	8,00	6 994	0,46
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 585 061		1 585 061	86,07	1 423 395	94,14
Charges constatées d'avance	24 635		24 635	1,34	3 801	0,25
TOTAL (II)	1 761 862		1 761 862	95,67	1 454 190	96,18
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 913 983	72 400	1 841 583	100,00	1 511 960	100,00

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		27 111	1,47	27 111	1,79
. Fonds propres complémentaires		19 277	1,05		
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		60 554	3,29	60 554	4,01
. Autres					
Report à nouveau		524 532	28,48	524 532	34,69
Excédent ou déficit de l'exercice		7 039	0,38	396 752	26,24
Situation nette (sous total)		638 513	34,67	1 008 949	66,73
Fonds propres consommptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
	TOTAL (I)	638 513	34,67	1 008 949	66,73
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés		548 229	29,77		
	TOTAL (II)	548 229	29,77		
PROVISIONS					
Provisions pour risques		30 000	1,63		
Provisions pour charges		124 591	6,77	73 813	4,88
	TOTAL (III)	154 591	8,39	73 813	4,88
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		57 467	3,12	52 752	3,49
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		398 784	21,65	341 027	22,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance		44 000	2,39	35 419	2,34
	TOTAL (IV)	500 250	27,16	429 198	28,39
Ecarts de conversion passif (V)					
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 841 583	100,00	1 511 960	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					

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		100				500				-400		-79,99	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		28 611				33 637				-5 026		-14,93	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		3 427 392				2 541 664				885 728		34,85	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- 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		104 791				45 499				59 292		130,31	
Utilisations des fonds dédiés						17 713				-17 713		-100,00	
Autres produits		343				642				-299		-46,56	
Total des produits d'exploitation (I)		3 561 237				2 639 655				921 582		34,91	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		593 530				405 866				187 664		46,24	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		189 927				60 250				129 677		215,23	
Salaires et traitements		1 811 747				1 206 692				605 055		50,14	
Charges sociales		723 516				478 187				245 329		51,30	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		19 163				14 044				5 119		36,45	
Dotations aux provisions		50 778				78 360				-27 582		-35,19	
Reports en fonds dédiés		151 477								151 477		N/S	
Autres charges		2 218				245				1 973		805,31	
Total des charges d'exploitation (II)		3 542 356				2 243 645				1 298 711			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		18 881				396 010				-377 129		-95,22	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations		18 255				3 444				14 811		430,05	
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés													
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)		18 255				3 444				14 811		430,05	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
Total des charges financières (IV)													
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		18 255				3 444				14 811		430,05	
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		37 136				399 454				-362 318		-90,69	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	1 489				1 489	N/S
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (V)	1 489				1 489	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	900		2 702		-1 802	-66,68
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	30 686				30 686	N/S
Total des charges exceptionnelles (VI)	31 586		2 702		28 884	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-30 097		-2 702		-27 395	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	3 580 981		2 643 099		937 882	35,48
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 573 942		2 246 346		1 327 596	59,10
EXCEDENT OU DEFICIT	7 039		396 752		-389 713	-98,22
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 ASSOCIATIONS

PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité :

Mettre en oeuvre et développer le dispositif d'appui à la coordination (DAC) des parcours de santé complexes

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle structure l'appui à la coordination des parcours de santé complexes, en concertation avec les acteurs des secteurs sociaux, médico-sociaux et sanitaires, ainsi qu'avec la représentation des usagers, sur le territoire du département de l'Hérault.

- Description des moyens mis en oeuvre.

Salariés de l'association

Locaux situé à:

Montpellier

Beziers

Frontignan

Lunel

Clermont l'Hérault

Bédarieux (mise à disposition par le CHU)

Saint Pons de Thomières (mise à disposition par le département)

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 1 840 554,08 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 7 039,17 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 17/04/2024 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 014-03, 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.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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.

L'association a mis en oeuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

- Préciser à compter de..., et la méthode retenue.

Amortissement 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
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

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.

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.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	25 320		11 471	13 849
Immobilisations corporelles	127 913	32 191	40 842	119 262
Immobilisations financières	9 401	9 608		19 009
TOTAL	162 635	41 799	52 313	152 121

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	24 988	332	11 471	13 849
TOTAL I	24 988	332	11 471	13 849
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	1546	934	2 480	0
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	2 897	1 682	176	1 682
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	71 893	16 168	38 186	49 875
Mobilier	3 540	733		4 273
TOTAL II	122 909	32 191	40 842	114 259
TOTAL GENERAL (I+II)	148 229	32 191	52 313	128 108

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	92 749
Autres produits à recevoir	41 637
TOTAL	134 386

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

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	27 111		19 277		46 388
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	60 554				60 554
Dont générosité du public					
Report à nouveau	524 532				524 532
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	396 752		7 039	396 752	7 039
Dont générosité du public					
Situation nette	1 008 949		26 316	396 752	638 513
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	1 008 949		26 316	396 752	638 513
TOTAL dont générosité du public					

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		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		524 532
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE		524 532

Analyse des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	396 365					548 229
TOTAL	396 365					548 229

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations N	Diminution Reprises N	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges		30 000		30 000
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	73 813	50 778		124 591
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)	73 813	80 778		154 591
TOTAL GENERAL (I+II)	73 813	80 778		154 591
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		50 778		
- financières				
- exceptionnelles		30 000		

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 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	57 476	57 476		
Dettes fiscales et sociales	398 784	398 784		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	44 000	44 000		
TOTAL	500 250	500 250		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	7 143
Dettes fiscales et sociales	224 512
Autres dettes	
TOTAL	231 655

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1
ARS (CPOM)	Fonctionnement 2023	3 319 957 €	3 319 957 €	0 €
ARS (FIR)	PTSM	58 000 €	0 €	58 000 €
HELEBOR		31 200 €	5 200 €	26 000 €
FNPEIS		22 000 €	17 600 €	4 400 €
AG2R		10 000 €	5 000 €	5 000 €
MSA		3 472 €	3 472 €	0 €
TOTAL		3 444 629 €	3 351 229	93 400 €

Eléments significatifs ou importants

Subventions et fonds dédiés

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Fonds dédiés N
ARS (CPOM)	Fonctionnement 2022	2 522 896 €	396 752,06 €
ARS (CPOM)	Fonctionnement 2023	3 319 957 €	133 725,37 €
ARS (FIR)	PTSM	58 000 €	4 011,46 €
HELEBOR		31 200 €	10 340 €
FNPEIS		22 000 €	3 400 €
TOTAL			548 228,89 €

Annexes Associations (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 124 590 E.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 2.77 %
- le taux d'actualisation retenu : 3.10%
- le taux moyen des charges patronales pour les cadres : 50 %
- le taux moyen des charges patronales pour les non-cadres : 40 %

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	20	
Non cadres	26	
TOTAL	46	0

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 6 900E.