

10 rue du Chardonnay  
ZAE les Tanes Basses  
34 800 Clermont l'Hérault  
Tel. : 04 67 96 08 14  
Email : [contact@painvin-eca.fr](mailto:contact@painvin-eca.fr)  
www.painvin-expert-comptable.fr  
34 070 Montpellier  
Plaza Real - Bât. D  
SARL au capital de 30 000 €. Siret : 504 327 842 00028 - APE 6920Z - RCS Montpellier. N°TVA Intracom : FR 425043277842

**Genesis Team Up Quadrae Patrimonis** by  **PAINVIN** CONCEPT  
concept global de développement au service de l'entreprise et de son dirigeant

*Exercice clos au 31/12/2021*

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

**34800 CLERMONT L HERAULT**

**4 RUE DU MOURVEDRE**

**Siège social : ZAE LES TANES BASSES**

Association SANTE LIB CPTS CENTRE HERAULT

1/4





Aux Co-Présidents,

## 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 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2021 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.



C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

## 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

## 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 la Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

## Responsabilités du (des) commissaire(s) 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.







Fait à CLERMONT L'HERAULT, le 14 Septembre 2022

Le Commissaire aux comptes  
CABINET RAINVIN EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT,  
représenté par RAINVIN Sylvie

- 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.

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 :



## COMPTES ANNUELS

# BILAN PASSIF

CPTS CENTRE HERAULT  
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## PASSIF

Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDITÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (I)</b>		
19 404,60	31 267,12	31 267,12
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (II)</b>		
	151 495,00	151 495,00
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>		
163 099,91	41 208,81	41 208,81
<b>Ecarts de conversion passif</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		
182 504,51	223 970,93	223 970,93



# COMPTE DE RÉSULTAT

CPTS CENTRE HERAULT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-10 527,52</b>	<b>-5 508,81</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		27 600,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>27 600,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 335,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 335,00</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 335,00</b>	<b>27 600,00</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>		
<b>(VII)</b>		
<b>(VIII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>456 774,56</b>	<b>323 353,16</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>468 637,08</b>	<b>301 261,97</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-11 862,52</b>	<b>22 091,19</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>4 200,00</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>4 200,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>-11 862,52</b>	<b>22 091,19</b>

## ANNEXE COMPTABLE



## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 182 504,51 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -11 862,52 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cette situation extrêmement volatile et évolutive a perduré au cours de cet exercice, sans toutefois remettre en cause la continuité de l'association, elle a eu des impacts significatifs sur l'activité de la CPTS. En effet, l'association a dû participer à des actions de vaccination et de dépistage ce qui a retardé la création effective de la CPTS.

## EVENEMENTS PORTERIERS

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus:

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- le chiffre d'affaires

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. L'association compte tenu du caractère imprévisible de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel sur le prochain exercice.

La durée de la crise liée au Covid-19 étant inconnue, les conséquences et les impacts économiques de la crise sanitaire sur l'activité de l'association ne peuvent faire l'objet ni de prévision, ni de quantification.

La communauté professionnelle territoriale de santé est une organisation constituée, à l'initiative des professionnels de santé d'un territoire pour assurer une meilleure coordination de leur action et participer à la structuration des parcours de santé. Les actions de ces structures permettent de répondre aux enjeux d'accès aux soins, et de qualité des prises en charge des patients. La CPTS CENTRE HERAULT doit être reconnue par signature du 23/09/2022, ceci a pris du retard à la suite de l'épidémie de la Covid.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CPTS CENTRE HERAULT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TOTAL GENERAL															
TOTAL															
FINANCIERES		Particip. évaluées par mise en équivalence		Autres participations		Autres titres immobilisés		Prêts & autres immob. financières							
TOTAL															
CORPORELLES		Terrains		Sur sol propre		Constructions		Inst. gal. agen. amé. cons							
								Inst. techniques, matériel & outillage indust.							
								Inst. gal. agen. amé. divers							
								Matériel de transport							
								Autres immos							
								corporelles							
								Emb. récupérables & divers							
								Immobilitisations corporelles en cours							
								Avances et acomptes							
								INCORP.		Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL		Autres postes d'immob. incorporelles	
								CADRE B		IMMOBILISATIONS		TOTAL		TOTAL	
		Diminutions		par virt poste		par cessions		Valeur brute des immob. fin ex.							
		Réévaluation légale/Valeur d'origine													
TOTAL GENERAL															
TOTAL															
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence		Autres participations		Autres titres immobilisés		Prêts et autres immobilisations financières							
TOTAL															
CORPORELLES		Terrains		Sur sol propre		Constructions		Inst. générales, agents & aménagts construct.							
								Inst. générales, agents & aménagts divers							
								Matériel de transport							
								Matériel de bureau & mobilier informatique							
								Emballages récupérables & divers							
								Immobilitisations corporelles en cours							
								Avances et acomptes							
								Autres postes d'immobilisations incorporelles							
								TOTAL							
								TOTAL							
								TOTAL							
CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d'exercice		suite à réévaluation		acquisitions							
		Augmentations													



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

CPTS CENTRE HERAULT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			ACIIF-IMMOBILISÉ		ACIIF- CIRCULANT		Renvois															
A plus d'un an	A 1 an au plus	Montant brut	Créances rattachées à des participations	Prêts (1) (2)	Autres immobilisations financières	Clients douteux ou litigieux	Autres créances clients	Créances rep. titres prêts : prov. / dep. antér.	Personnel et comptes rattachés	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Impôts sur les bénéfices	Taxe sur la valeur ajoutée	Etat & autres coll. publiques	Divers	Groupe et associés (2)	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	Charges constatées d'avance	TOTAUX				
																			158 860	770	159 630	159 630
																			158 860	770	159 630	159 630
														</								



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

CPTS CENTRE HERAULT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES					
Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	9 175,93	44 182,38	22 091,19	31 267,12	
Excédent ou déficit de l'exercice	22 091,19	636 448,55	670 402,26	-11 862,52	
<b>TOTAUX</b>	<b>31 267,12</b>		<b>680 630,93</b>	<b>692 493,45</b>	<b>19 404,60</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CPTS CENTRE HERAULT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<b>ÉTAT DES DETTES</b> Emprunts obligataires convertibles (1) Autres emprunts obligataires (1) Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine Emprunts & dettes à plus d'1 an à l'origine Emprunts & dettes financières divers (1)(2) Fournisseurs & comptes rattachés Personnel & comptes rattachés Sécurité sociale & autres organismes sociaux Etat & Impôts sur les bénéfices autres Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées collectives publiques Dettes sur immobilisations & cpts rattachés Groupe & associés (2) Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) Dette représentative des titres empruntés Produits constatés d'avance	<b>TOTAUX</b> (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exer. (2) Montant divers emprunts, dett/associés	163 100	163 100	163 100	
		163 100	163 100		