

# Plaquette

ASBBD

31/12/2023

Ce document contient 63 pages



## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

# Sommaire

<b>1</b>	<b><i>Rapport</i></b>	<b>3</b>
1.1	Rapport	4
<b>2</b>	<b><i>Comptes annuels</i></b>	<b>5</b>
2.1	Bilan Actif	6
2.2	Bilan Passif	7
2.3	Compte de résultat	8
2.4	Compte de résultat (détail)	10
2.5	Bilan actif (détail)	14
2.6	Bilan passif (détail)	17
<b>3</b>	<b><i>Annexe</i></b>	<b>18</b>
3.1	Annexe aux comptes annuels	19
<b>4</b>	<b><i>Déclaration et liasse fiscale</i></b>	<b>34</b>
4.1	2065 Impôt sur les sociétés	35
4.2	2065 bis	36
4.3	2050 Bilan actif	37
4.4	2051 Bilan passif	38
4.5	2052 Compte de résultat	39
4.6	2053 Compte de résultat (suite)	40
4.7	2054 Immobilisations	42
4.8	2055 Amortissements	43
4.9	2056 Provisions inscrites au bilan	44
4.10	2057 Etat des créances et dettes	46
4.11	2058-A Détermination résultat fisc.	47
4.12	2058-B Déficits prov. non deduct.	48
4.13	Provisions non déductibles	49
4.14	2058-C Affectation du résultat et renseignements divers	50
4.15	2059-A Détermin. plus moins-values	51
4.16	2059-B Affectation plus values C/T	53
4.17	2059-C Suivi des moins values L/T	54
4.18	2059-D Affectation plus values L/T	55
4.19	2059-E Détermination VA produite	56
4.20	2059-F Capital social	57
4.21	2059-G Filiales	58
4.22	Détail des charges constatées d'avance	59
4.23	1330 CVAE	60
4.24	2069-RCI	63

# Rapport



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
Tour Eqho  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

ASBBD  
20 rue de Drouot  
75009 PARIS

## Rapport d'expert-comptable - Mission de compilation des comptes

Le Mans, le 14 mai 2024

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de compilation des comptes annuels de ASBBD relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : **8 657 901** EUR
- Chiffre d'affaires : **- 44 301 756** EUR
- Résultat net comptable : **5 952 574** EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de compilation de comptes.

Les travaux que nous avons mis en œuvre dans le cadre de cette mission ne constituent ni un audit ni un examen limité, ni une mission de présentation ; en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes de votre entité qui sont joints au présent rapport.

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

  
Bertrand Bureau  
Associé, Expert, Comptable

# Comptes annuels



## ASBBD

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	21 867	13 386	8 480	12 902
		TOTAL	21 867	13 386	8 480	12 902
	Immobilisations corporelles	Terrains	5 022	266	4 755	
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 821 507	629 964	1 191 542	861 600
		Immobilisations corporelles en cours	4 800		4 800	13 266
	TOTAL	1 831 329	630 231	1 201 097	874 866	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	221 022		221 022	221 022
		TOTAL	221 022		221 022	221 022
Total I			2 074 219	643 618	1 430 600	1 108 791
Actif circulant	Stocks et en cours		718 269	22 937	695 332	638 885
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations	2 086 791	475 618	1 611 173	1 864 765
		Autres	3 351 528		3 351 528	1 450 400
		TOTAL	5 438 320	475 618	4 962 702	3 315 166
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	52		52	52
		Disponibilités	1 542 745		1 542 745	719 662
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		26 468		26 468	88 754	
Total II			7 725 855	498 555	7 227 300	4 762 521
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			9 800 075	1 142 173	8 657 901	5 871 313
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

## ASBBD

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	-29 429 519	-21 243 951
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-5 952 574	-8 185 568
	Situation nette (sous-total)	-35 382 094	-29 429 519
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		-35 382 094	-29 429 519
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		10 507
Total III			10 507
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	1 895 833	2 644 467
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 795 387	22 580 176
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	9 212 626	10 065 682
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	135 818	
	Autres dettes	330	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		44 039 996	35 290 326
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 657 901	5 871 313
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## ASBBD

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	44 301 756	35 450 004
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 253 737	2 057 830
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	542 192	456 436
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	586 793	379 556
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>47 684 480</b>	<b>38 343 827</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	16 516 559	16 533 163
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 997 443	4 364 940
	Salaires et traitements	22 634 522	18 371 784
	Charges sociales	8 437 410	6 423 649
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	421 161	200 653
	Dotations aux provisions	370 730	216 636
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	222 199	394 420
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>53 600 027</b>	<b>46 505 248</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-5 915 546</b>	<b>-8 161 420</b>



## ASBBD

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 190	22 437 617
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>20 190</b>	<b>23 054</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>-20 190</b>	<b>-23 054</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>-5 935 737</b>	<b>-8 184 475</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		2 250
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>		<b>2 250</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 836	3 343
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>16 836</b>	<b>3 343</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>-16 836</b>	<b>-1 093</b>
Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII			
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>47 684 480</b>	<b>38 346 077</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>53 637 055</b>	<b>46 531 646</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-5 952 574</b>	<b>-8 185 568</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>			

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Ventes de prestations de service</b>		<b>44 301 756,36</b>	<b>35 450 004,57</b>	<b>24.97</b>
70600000	CHIFFRE D'AFFAIRE OMNIPRATIQUE	37 874 278,60	30 030 100,68	26.12
70610000	CHIFFRE D'AFFAIRE ORTHO	6 427 477,76	5 418 736,89	18.62
70880000	Autres produits d'activités annexes	0,00	1 167,00	-100
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>		<b>2 253 737,97</b>	<b>2 057 830,47</b>	<b>9.52</b>
73110000	CONTRIBUTIONS PUBLIQUES	519 794,19	381 430,79	36.27
74000000	SUBVENTION TEULADE	88 394,39	371 694,24	-76.22
74000001	SUBVENTIONS D'EXPL TEULADE OMNI	1 347 223,54	1 071 485,92	25.73
74000002	SUBVENTIONS D'EXPL TEULADE SPE	298 325,85	233 219,52	27.92
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c</b>		<b>542 192,81</b>	<b>456 436,07</b>	<b>18.79</b>
78150000	REPRISE DE PROVISIONS POUR LITIGES	10 507,00	0,00	NS
78173000	REPRISE DÉPRÉCIATIONS STOCKS	51 934,00	52 817,00	-1.67
78174000	REP. POUR DÉPRÉC. DES ACTIFS CIRC	479 751,81	403 619,07	18.86
<b>Autres produits</b>		<b>586 793,59</b>	<b>379 556,56</b>	<b>54.6</b>
75800000	PRODUITS DIV.GESTION COURANTE	313 741,68	379 556,56	-17.34
75820000	PROFITS PATIENTS GALAXIE	273 051,91	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>		<i>47 684 480,73</i>	<i>38 343 827,67</i>	<i>24.36</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>		<b>16 516 559,88</b>	<b>16 533 163,36</b>	<b>-0.1</b>
60200000	VÊTEMENTS DE TRAVAIL	15 264,43	34 629,08	-55.92
60310000	VARIAT.STOCKS MAT.PREMIERES	55 918,73	-40 415,67	-238.36
60320000	VARIATION DE STOCK DE PROTHÈSES	1 229,01	-16 958,00	-107.25
60323000	VARIATION DE STOCK IMPLANTS	31 663,60	-8 462,12	-474.18
60324000	VARIATION DE STOCK PROTH.INVISALIGN	-72 916,52	14 039,40	-619.37
60325000	VARIATION DE STOCK DE CONSOMMABLES	-70 710,76	0,00	NS
60400000	ACHATS D'ETUDES ET PREST DE SERVICE	5 664,00	0,00	NS
60500000	ACHATS PETIT ÉQUIPEMENT	168 702,49	154 370,05	9.28
60600000	ACHATS CONSOMMABLES OMNI	1 105 920,93	972 659,65	13.7
60600015	Achats équipements ortho	0,00	91,44	-100
60600020	ACHATS CONSOMMABLES ORTHO	819 335,04	312 087,78	162.53
60600025	ACHATS PROTHÈSES ORTHO - GOUTTIÈRES	3 573 159,74	446 296,50	700.62
60600030	ACHAT PROTHÈSES OMNI PRATIQUE	108 469,67	88 553,20	22.49
60600031	achat proth Omni pratique INTERCO	0,00	2 699 948,00	-100
60600040	Achat consommables bio matériel	0,00	64 121,85	-100
60600050	ACHAT CONSOMMABLES AUTRES	254,58	4 599,28	-94.46
60600070	ACHAT CONSOMMABLES IMPLANTS	313 729,76	340 247,29	-7.79
60601000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	65 081,47	45 209,41	43.96
60611000	EDF CONSO ET FOURNIT. NON STOCKABLE	32 763,51	14 752,79	122.08
60620000	LEROYMERLIN_469839	34 495,53	28 123,32	22.66
60630000	PETIT MATÉRIEL ET OUTILLAGE	31 711,25	41 153,17	-22.94
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	32 634,11	34 231,98	-4.67
60680000	AUTRES MATIÈRES, FOURNITURES	272,00	0,00	NS
61100000	LOCATION ÉQUIPEMENT	78 707,73	34 018,77	131.37
61120000	Location équipement	0,00	3 000,00	-100
61120001	LOCATION ÉQUIPEMENTS INTERCO	3 618 749,49	4 361 769,84	-17.03
61220000	LOCATION CRÉDIT BAIL MOBILIER	15 911,20	11 282,00	41.03
61310000	LOCATIONS INFORMATIQUES	-452,42	8 123,04	-105.57
61320001	LOCATIONS IMMOBILIÈRES INTERCO	2 052 277,06	1 903 720,81	7.8
61340000	REDEVANCES INFORMATIQUES	114 206,29	116 294,16	-1.8
61350000	LOCATION MOBILIÈRE AUTOMOBILIES	729,60	3 701,77	-80.29
61351000	LOCATION FONTAINE	3 330,96	-1 243,90	-367.78
61353000	LOACATION TPE	14 722,39	11 675,06	26.1
61400001	CHARGES LOCATIVES ET COPRO INTERCO	129 967,64	130 624,07	-0.5
61550000	ENTRETIEN RÉPARATIONS: SUR BIEN	73 726,13	128 745,72	-42.74
61550100	ENTRETIEN/RÉPARATION EQUIP. MÉDICAL	138 608,48	30 950,26	347.84
61560000	MAINTENANCE LOCAUX	443 212,39	419 319,12	5.7
61560010	Maintenance matériel	0,00	20 692,99	-100
61600000	ASSURANCES DIVERSES	98 665,74	154 321,11	-36.06

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
61610000	Assurance RCP	0,00	-64 691,95	-100
61630000	ASSURANCE HOMME CLE	0,00	-1 350,00	-100
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	241,02	951,60	-74.67
61820000	COTISATION PROFESSIONNELLE	0,00	9 000,00	-100
61840000	FRAIS DE FORMATION	29 795,73	73 765,89	-59.61
62110000	PERSONNEL INTÉRIMAIRE	250 997,80	154 002,79	62.98
62140000	Personnel Détaché	0,00	630,00	-100
62235000	HONORAIRES FORMATION	14 076,44	5 504,00	155.75
62240000	HONORAIRES EXPERT COMPTABLE/CAC	77 899,01	57 259,52	36.05
62240002	HONORAIRES JURIDIQUE	8 013,01	0,00	NS
62240004	HONORAIRES CONSEIL	240,00	12 916,80	-98.14
62240020	Honoraires Juridique	0,00	19 722,00	-100
62260000	GUEGUEN_20668 OUVERTURE ETS 2ND	29 417,50	129 423,67	-77.27
62260030	HONORAIRES DENTÉLIA	2 675 557,50	3 147 578,75	-15
62300000	PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS	13 725,49	6 673,41	105.67
62330000	FOIRES ET EXPOSITIONS	0,00	610,00	-100
62400000	TRANSPORTS DE BIENS ET DU PERSONNEL	2 113,28	2 208,36	-4.31
62410000	TRANSPORT SUR ACHATS	135 933,32	133 516,66	1.81
62430000	TRANSPORT ENTRE ÉTABLISSEMENTS	40,00	6 000,00	-99.33
62500000	FRAIS RESTAURATION	22 059,05	24 483,33	-9.9
62510000	VOYAGE ET DÉPLACEMENTS	13 866,18	19 229,15	-27.89
62520000	FRAIS HÉBERGEMENT	9 794,46	8 194,02	19.53
62530000	FRAIS ET DEBOURS AUTRES	4 617,74	2 796,82	65.11
62570000	RECEPTIONS	16 525,71	13 682,79	20.78
62600000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIONS	86 812,53	110 326,01	-21.31
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	74 024,28	67 677,52	9.38
62700001	SERVICES BANCAIRES FLOA	26 030,58	0,00	NS
62800000	Autres services extérieurs : divers	0,00	240,00	-100
62840000	FRAIS DE RECRUTEMENT DE PERSONNEL	-10 226,00	26 539,00	-138.53
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		<b>4 997 443,06</b>	<b>4 364 940,07</b>	<b>14.49</b>
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES PERSONNEL	313 420,27	267 411,01	17.21
63110010	TAXE SUR SALAIRE ASSISTANTES	331 465,76	257 979,38	28.49
63110020	TAXE SUR SALAIRE PRAT OMNI	1 388 908,67	1 054 381,44	31.73
63110030	TAXE SUR SALAIRE PRAT SPÉCIALISTES	306 303,03	254 224,35	20.49
63120000	TAXE APPRENTISSAGE	5 663,75	17 761,01	-68.11
63120001	TAXE D'APPRENTISSAGE (ASSISTANTE)	26 310,93	36 270,34	-27.46
63120002	TAXE D'APPRENTISSAGE (OMNI)	72 830,03	94 423,75	-22.87
63120003	TAXE D'APPRENTISSAGE (SPECIALISTE)	16 213,16	23 233,53	-30.22
63330000	PARTICIPATION EMPLOYEURS À LA FORMATION	66 435,95	-6 939,78	NS
63330001	FORMATION CONTINUE CDI (ASSISTANTE)	86 606,70	40 743,73	112.56
63330002	FORMATION CONTINUE CDI (OMNI)	235 134,51	109 401,78	114.93
63330003	FORMATION CONTINUE CDI (SPECIALISTE)	53 568,36	26 025,68	105.83
63340000	EFFORT CONSTRUCTION	43 859,04	2 675,91	NS
63340001	Effort construction (ASSISTANTE)	0,00	2 924,35	-100
63340002	Effort construction (OMNI)	0,00	7 932,71	-100
63340003	Effort construction (SPECIALISTE)	0,00	1 875,47	-100
63350000	VERSEMENTS LIBÉRATOIRES POUR EXO. T	4 633,91	0,00	NS
63350001	TAXE D'APPRENTI LIB / MAJO ASSISTAN	1 606,72	0,00	NS
63350002	TAXE D'APPRENTI LIB MAJO OMNI	4 297,36	0,00	NS
63350003	TAXE D'APPRENTI LIB MALO SPECIALIST	1 023,04	0,00	NS
63511000	CFE -CVAE	142 579,49	209 175,00	-31.84
63512000	IMPOTS TAXES FONCIERES	111 703,86	0,00	NS
63512001	Taxes foncières INTERCO	0,00	72 642,92	-100
63513001	AUTRES IMPOTS LOCAUX INTERCO	1 899,53	0,00	NS
63780000	TAXES DIVERSES (AUTRES TAXES)	57 762,47	-1 036,28	NS
63780010	TVA NON RÉCUPÉRABLE SUR INTERCO	1 725 216,52	1 893 833,77	-8.9
<b>Salaires et traitements</b>		<b>22 634 522,67</b>	<b>18 371 784,45</b>	<b>23.2</b>
64110000	RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL ADMIN	3 152 387,01	2 847 093,91	10.72
64110010	RÉMUNÉRATIONS ASSISTANTES DENTAIRES	4 108 435,47	3 332 304,02	23.29
64110020	RÉMUNÉRATIONS PRATICIENS OMNI	11 458 608,13	8 775 230,81	30.58
64110030	RÉMUNÉRATIONS PRAT SPÉCIALISTES	2 586 058,64	2 177 550,15	18.76
64120000	CONGÉS PAYÉS PERSONNEL ADMIN	114 289,26	71 193,26	60.53
64120002	CONGÉS PAYÉS PRATICIENS OMNI	4 305,84	0,00	NS
64120003	CONGÉS PAYÉS PRAT SPÉCIALISTES	686,27	194,71	252.46
64120010	CONGÉS PAYÉS ASSISTANTES DENTAIRES	133 409,15	86 036,03	55.06

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
64125000	CONGES PAYES PROVISION PERS ADMIN	56 060,34	34 789,58	61.14
64125001	CONGES PAYES PROVISION ASSISTANTES	-502,08	0,00	NS
64125010	CONGES PAYES PROVISION Assistantes	0,00	41 672,67	-100
64125020	CONGES PAYES PROVISION Prat Omni	0,00	4 220,44	-100
64130000	REMUNERATION VARIABLE PERS ADMIN	103 548,67	59 355,54	74.45
64130010	REMUNERATION VARIABLE ASSISTANTES	10 135,40	1 874,96	440.57
64130020	REMUNERATION VARIABLE PRAT OMNI	150 397,56	252 886,25	-40.53
64130030	REMUNERATION VARIABLE PRAT SPE	8 333,91	762,26	993.32
64140000	RBT FRAIS ET C.O	134 880,05	36 446,21	270.08
64140001	INDEMNITÉS ET AV DIVERS ASSISTANTES	56 047,42	0,00	NS
64140003	INDEMNITÉS ET AV DIVERS PRAT SPÉ	14 840,85	0,00	NS
64140010	Indemnités et av divers assistantes	0,00	48 070,76	-100
64140020	INDEMNITÉS ET AV DIVERS PRAT OMNI	36 968,89	15 646,54	136.28
64140030	Indemnités et av divers prat spé	0,00	12 685,96	-100
64150000	TICKETS RESTAURANTS PERSONNEL ADMIN	586 738,65	473 270,26	23.98
64150001	TICKETS RESTAURANTS ASSISTANTES	-112 180,18	0,00	NS
64150002	TICKETS RESTAURANTS PRAT OMNI	-65 091,22	0,00	NS
64150003	TICKETS RESTAURANT PRAT SPÉCIALISTE	-8 984,52	0,00	NS
64150010	Tickets restaurants Assistantes	0,00	-101 645,98	-100
64150020	Tickets restaurants Prat Omni	0,00	-55 024,90	-100
64150030	Tickets restaurant Prat Spécialiste	0,00	-7 435,48	-100
64180000	PROV REM A VERSER ADMIN	12 671,16	104 314,44	-87.85
64180002	PROV REM À VERSER OMNI	92 478,00	0,00	NS
64180010	Prov rem à verser AD	0,00	2 423,59	-100
64180020	Prov rem à verser Omni	0,00	350 242,72	-100
64180030	Prov rem à verser spécialiste	0,00	-192 374,26	-100
<b>Charges sociales</b>		<b>8 437 410,38</b>	<b>6 423 649,16</b>	<b>31.35</b>
64510000	URSSAF	645 467,44	536 372,64	20.34
64510001	COTISATIONS À L'URSSAF ASSISTANTES	625 931,78	400 493,29	56.29
64510002	COTISATIONS À L'URSSAF PRAT OMNI	3 015 706,69	2 257 613,87	33.58
64510003	COTISATIONS URSSAF PRAT SPÉCIALISTE	657 764,13	521 598,79	26.11
64520000	COTISATIONS MUTUELLE ASSISTANTES	66 570,93	-28 135,89	-336.61
64520001	COTISATIONS MUTUELLES ASSISTANTES	82 669,80	66 868,65	23.63
64520002	COTISATION MUTUELLE PRATICIENS OMNI	105 118,74	56 762,88	85.19
64520003	COTISATION MUTUELLE PRAT SPÉCIALIST	19 235,44	6 477,33	196.97
64530000	ARRCO PRSONNEL ADMINISTRATIF	212 109,11	186 118,98	13.96
64530001	ARRCO ASSISTANTES DENTAIRES	212 366,90	154 955,77	37.05
64530002	ARRCO PRATICIENS OMNI	1 367 692,38	1 077 479,19	26.93
64530003	ARRCO PRATICIENS SPÉCIALISTES	328 682,51	278 546,01	18
64540000	COTISATIONS ASSEDIC PERS ADMIN	142 843,13	125 238,44	14.06
64540001	COTISATIONS ASSEDIC ASSISTANTES	176 090,54	142 612,04	23.48
64540002	COTISATIONS ASSEDIC PRATICIENS OMNI	463 086,30	358 570,03	29.15
64540003	COTISATIONS ASSEDIC PRAT SPÉCIALIST	86 717,91	64 598,83	34.24
64580000	PRÉVOYANCE	-7 507,02	2 106,30	-456.41
64580001	COTIS AUTRES ORG (PREV) ASSISTANTES	2 097,25	1 698,34	23.49
64580002	COTIS AUTRES ORG (PREV) PRAT OMNI	5 808,66	4 516,03	28.62
64580003	COTIS AUTRES ORG (PREV) PRAT SPÉ	1 296,98	1 088,39	19.17
64581000	PROV CHARG SOC REM A VERSER OMNI	32 502,03	-3 276,52	NS
64581002	PROV CHAR SOC REM À VERSER OMNI	48 283,59	203 950,32	-76.33
64581003	Prov char soc rem à verser spé	0,00	-85 479,03	-100
64585000	CH. SOC S/ CP PROV	20 535,64	16 344,88	25.64
64585001	CH. SOC S/ CP PROV ASSISTANTES	7 204,54	11 842,09	-39.16
64585002	CH. SOC S/ CP PROV PRATICIENS Omni	0,00	1 294,51	-100
64720000	COMITÉ ÉCONOMIQUE ET SOCIAL	43 667,94	0,00	NS
64750000	MÉDECINE DU TRAVAIL , PHARMACIE	75 467,04	62 703,00	20.36
64800000	Autres ch. de personnel Admin	0,00	690,00	-100
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>421 161,38</b>	<b>200 653,35</b>	<b>109.9</b>
68111000	DOT. AMORT. IMMOB. INCORPORELLES	6 822,37	5 160,60	32.2
68112000	DOT. AMORT. IMMOB. CORPORELLES	414 339,01	195 492,75	111.95
<b>Dotations aux provisions</b>		<b>370 730,92</b>	<b>216 636,79</b>	<b>71.13</b>
68150000	DOTATION POUR LITIGE	0,00	10 507,00	-100
68173000	DOTATIONS DÉPRÉCIATION STOCKS	50 303,00	60 831,00	-17.31
68174000	DOT.PROV.DEPRE.CREANCES	320 427,92	145 298,79	120.53

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Autres charges</b>	<b>222 199,28</b>	<b>394 420,97</b>	<b>-43.66</b>
65800000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	419,16	394 420,97	-99.89
65820000 PERTES PATIENTS GALAXIE	221 780,12	0,00	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>53 600 027,57</i>	<i>46 505 248,15</i>	<i>15.26</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-5 915 546,84</i>	<i>-8 161 420,48</i>	<i>-27.52</i>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>20 190,90</b>	<b>22 437,50</b>	<b>-10.01</b>
66110000 INTÉRÊTS DES EMPRUNTS ET DETTES	20 190,90	22 437,50	-10.01
<b>Différences négatives de change</b>	<b>0,00</b>	<b>617,39</b>	<b>-100</b>
66600000 PERTE DE CHANGE FINANCIERE	0,00	617,39	-100
<i>Total des charges financières</i>	<i>20 190,90</i>	<i>23 054,89</i>	<i>-12.42</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>-20 190,90</i>	<i>-23 054,89</i>	<i>-12.42</i>
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>-5 935 737,74</b>	<b>-8 184 475,37</b>	<b>-27.48</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>0,00</b>	<b>2 250,00</b>	<b>-100</b>
77180000 Autres pdts exceptionnels s/op.gest	0,00	2 250,00	-100
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>0,00</i>	<i>2 250,00</i>	<i>-100</i>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	<b>16 836,98</b>	<b>3 343,23</b>	<b>403.61</b>
67120000 EXCEPT PENALITES ET AMENDES	16 836,98	3 343,23	403.61
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>16 836,98</i>	<i>3 343,23</i>	<i>403.61</i>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-16 836,98</b>	<b>-1 093,23</b>	<b>NS</b>
<b>Total des produits</b>	<b>47 684 480,73</b>	<b>38 346 077,67</b>	<b>24.35</b>
Total des produits	47 684 480,73	38 346 077,67	24.35
<b>Total des produits</b>	<b>47 684 480,73</b>	<b>38 346 077,67</b>	<b>24.35</b>
<b>Total des charges</b>	<b>53 637 055,45</b>	<b>46 531 646,27</b>	<b>15.27</b>
Total des charges	53 637 055,45	46 531 646,27	15.27
<b>Total des charges</b>	<b>53 637 055,45</b>	<b>46 531 646,27</b>	<b>15.27</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>-5 952 574,72</b>	<b>-8 185 568,60</b>	<b>-27.28</b>

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val</b>		<b>8 480,49</b>	<b>12 902,86</b>	<b>-34.27</b>
20500000	LOGICIELS, LICENCES, MARQUES	19 467,11	19 467,11	
20800000	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLE	2 400,00	0,00	NS
28050000	AMORTIS. LOGICIELS, LICENCES, MARQU	-12 654,57	-6 564,25	92.78
28080000	AMORTIS. AUTRES ÉLÉMENTS INCORPOREL	-732,05	0,00	NS
Total Immobilisations Incorporelles		8 480,49	12 902,86	-34.27
<b>Terrains</b>		<b>4 755,35</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
21200000	AGENCEMENTS ET AMÉNAGEMENTS DE TERR	5 022,28	0,00	NS
28120000	AMORTIS. AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS	-266,93	0,00	NS
<b>Matériel outillage</b>		<b>1 191 542,19</b>	<b>861 600,57</b>	<b>38.29</b>
21550000	OUTILLAGE SPECIALISE	1 379 089,46	842 105,34	63.77
21570000	AGENCEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE	1 548,00	1 548,00	
21810000	INSTAL.GENERALES , AGENCEMENTS , AMENAGEMENTS	266 166,39	84 953,40	213.31
21811000	AMÉNAGEMENT STRUCTURE	1 716,00	1 716,00	
21812000	AMÉNAGEMENT ELECTRICITÉ	1 074,00	1 074,00	
21813000	AGENCEMENTS	94 650,85	86 184,85	9.82
21830000	MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFO	47 203,42	30 546,77	54.53
21840000	MOBILIER	4 641,44	3 947,50	17.58
21845000	MATÉRIEL INFORMATIQUE	25 417,61	25 417,61	
28155000	AMORT OUTILLAGE SPE	-529 897,50	-181 945,52	191.24
28157000	AMORTIS. AGENCEMENT MATÉRIEL ET OUT	-1 044,70	-528,71	97.59
28181000	AMORT.AG.CONS.DIVERS	-44 168,48	-11 110,83	297.53
28181100	AMORTIS. AMÉNAGEMENT STRUCTURE	-593,03	-347,89	70.46
28181200	AMORT. AMÉNAGEMENT ELECTRICITÉ	-225,98	-11,18	NS
28181300	AMORT. AGENCEMENTS	-21 757,68	-6 444,78	237.6
28183000	AMORT.MAT.BUREAU	-17 653,42	-9 039,39	95.29
28184000	AMORTIS. MOBILIER	-2 183,70	-750,51	190.96
28184500	AMORT MATÉRIEL INFORMATIQUE	-12 440,49	-5 714,09	117.72
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>		<b>4 800,00</b>	<b>13 266,00</b>	<b>-63.82</b>
23180000	IMMO. CORPORELLES EN COURS : AUTRES	4 800,00	13 266,00	-63.82
Total Immobilisations corporelles		1 201 097,54	874 866,57	37.29
<b>Autres immobilisations financières</b>		<b>221 022,56</b>	<b>221 022,56</b>	
27500000	DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	221 022,56	221 022,56	
Total Immobilisations financières		221 022,56	221 022,56	
<b>TOTAL Actif immobilisé</b>		<b>1 430 600,59</b>	<b>1 108 791,99</b>	<b>29.02</b>
<b>Stocks et en cours</b>		<b>695 332,68</b>	<b>638 885,74</b>	<b>8.84</b>
31000000	STOCK MATIERES PREMIERES	307 347,31	363 266,04	-15.39
31010000	STOCK DE PROTHÈSES	290 289,61	218 602,10	32.79
31020000	STOCK CONSOMMABLES OTHO	70 710,76	0,00	NS
31030000	STOCK D'IMPLANTS	49 922,00	81 585,60	-38.81
39100000	DÉPRECIATION STOCK DE PROTHÈSES	-22 937,00	-24 568,00	-6.64
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>		<b>1 611 173,71</b>	<b>1 864 765,68</b>	<b>-13.6</b>
41110000	Clients	2 086 791,79	2 140 317,68	-2.5
49100000	PROV.DEPRE.CLIENTS	-475 618,08	-275 552,00	72.61
<b>Autres</b>		<b>3 351 528,46</b>	<b>1 450 400,72</b>	<b>131.08</b>
40910000	Avances versées sur commandes	20 729,96	20 729,96	
40971000	Fournisseurs d'exploitation débiteurs	0,00	102 766,57	-100

## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2023	31/12/2022	%
40980000	Rabais, remises, ristournes à obtenir	918 371,16	22 695,34	NS
42500000	PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	164 109,11	141 070,87	16.33
43110003	SÉCURITÉ SOCIALE - PRODUITS À REC.	542 582,94	22 788,75	NS
43870000	Organismes sociaux - Produits à rec	0,00	2 256,27	-100
44100000	SUBVENTION TEULADE	1 654 746,60	1 087 099,87	52.22
44400000	ETAT IMPOTS S/BENEFI	50 988,69	50 988,69	
44566101	TVA déductible Achats 20%/Factur	0,00	4,40	-100
Total Créances		4 962 702,17	3 315 166,40	49.7
Valeurs mobilières de placement		52,00	52,00	
50810000	AUTRES VALEURS MOBILIERES	52,00	52,00	
Disponibilités		1 542 745,34	719 662,67	114.37
51200001	BNP PARIBAS	40 640,34	33 406,12	21.66
51200002	BNP ASBBD BEAUGRENELLE	28 089,66	34 875,20	-19.46
51200003	BNP PARIBAS IDF SUD SIEGE	22 466,59	8 195,52	174.13
51200004	BNP ASBBD SIEGE	778 311,33	219 031,32	255.34
51200005	BNP ASBBD PAU	0,00	8 120,18	-100
51200006	BNP ASBBD CHAUBET	14 153,11	13 115,06	7.91
51200007	BNP ASBBD MERIGNAC	11 151,53	10 052,82	10.93
51200008	BNP ASBBD MERIGNIAC	26 650,63	0,00	NS
51210001	CE IDF ASBBD BORDEAUX FONDEAUDEGE	78 195,72	31 241,42	150.3
51210002	CE IDF	29 148,83	19 078,69	52.78
51210003	CE IDF	34 282,31	21 397,18	60.22
51210004	CE IDF	20 317,99	13 123,18	54.83
51210005	CE IDF ASBBD ROSNY	13 742,00	18 367,13	-25.18
51210006	CE IDF ASBBD BAUDELAIRE	7 644,39	15 802,62	-51.63
51210007	CE AQ ASBBD VICTOIRE	46 948,28	40 425,79	16.13
51210008	CE IDF ASBBD NANTERRE	15 459,48	14 947,99	3.42
51210009	CE IDF ASBBD MARSEILLE	26 247,67	33 463,37	-21.56
51210011	CE IDF ASBBD BORDEAUX FONDEAUDEGE	19 653,07	19 900,73	-1.24
51210012	CE IDF ASBBD TOULOUSE LOMBEZ	16 691,15	4 695,85	255.44
51210013	CE IDF ASBBD VERSAILLES	39 458,19	16 575,44	138.05
51210014	CAISSE D'EPARGNE ASBBD ANGLET	22 826,82	25 879,59	-11.8
51210015	CE IDF BAYONNE	10 085,32	0,00	NS
51220001	BP ALC	3 450,92	8 249,06	-58.17
51220002	BP ALC ASBBD PEREIRE	9 777,60	11 727,55	-16.63
51220003	BP ALC ASBBD CLICHY	32 271,87	39 300,13	-17.88
51220004	BP ALC FAIDHERBE	541,18	2 153,28	-74.87
51230001	CREDIT MUTUEL PS CLICHY	81 546,40	8 850,49	821.38
51230002	CMPS ASBBD PEREIRE	2 812,80	5 605,08	-49.82
51240001	CM SUD OUEST PESSAC	104 590,59	38 745,83	169.94
53000001	CAISSE SAINT OUEN	1,63	50,73	-96.79
53000002	CAISSE RICHELIEU	193,44	60,94	217.43
53000003	CAISSE VOLTAIRE	52,85	53,34	-0.92
53000004	CAISSE LES HALLES	389,27	152,10	155.93
53000005	CAISSE BEAUGRENELLE	34,57	23,71	45.8
53000006	Caisse Pereire	0,00	100,00	-100
53000007	Caisse Clichy	0,00	22,40	-100
53000008	CAISSE GOBELINS	89,11	60,00	48.52
53000009	CAISSE FAIDHERBE	92,49	61,22	51.08
53000010	CAISSE PESSAC	87,40	100,00	-12.6
53000011	CAISSE ROSNY	141,12	9,87	NS
53000012	CAISSE BAUDELAIRE	153,60	7,49	NS
53000013	CAISSE VICTOIRE	176,50	58,40	202.23
53000014	CAISSE NANTERRE	1 392,01	170,20	717.87
53000015	CAISSE MARSEILLE	150,00	168,88	-11.18
53000016	CAISSE BORDEAUX FONDAUDÈGE	107,76	1 170,98	-90.8
53000017	CAISSE TOULOUSE LOMBEZ	139,58	173,12	-19.37
53000018	CAISSE VERSAILLES	100,97	150,00	-32.69
53000019	CAISSE ANGLET	444,65	404,38	9.96
53000020	CAISSE MERIGNAC	345,64	20,85	NS
53000021	CAISSE PAU	500,33	162,84	207.25
53000022	CAISSE CHAUBET	183,34	154,60	18.59
53000023	CAISSE BAYONNE	813,31	0,00	NS



## Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

--	--	--	--



## ASBBD

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Report à nouveau</b>	<b>-29 429 519,99</b>	<b>-21 243 951,39</b>	<b>38.53</b>
11900000 REPORT À NOUVEAU	-29 429 519,99	-21 243 951,39	38.53
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-5 952 574,72</b>	<b>-8 185 568,60</b>	<b>-27.28</b>
Résultat de l'exercice	-5 952 574,72	-8 185 568,60	-27.28
<b>Sous-total : Situation nette</b>	<b>-35 382 094,71</b>	<b>-29 429 519,99</b>	<b>20.23</b>
<b>Provisions pour charges</b>	<b>0,00</b>	<b>10 507,00</b>	<b>-100</b>
15500000 PROVISION POUR IMPOTS	0,00	10 507,00	-100
<b>Total III</b>	<b>0,00</b>	<b>10 507,00</b>	<b>-100</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>1 895 833,08</b>	<b>2 644 467,96</b>	<b>-28.31</b>
16400003 PRÊT GARANTI PAR L'ETAT	320 864,00	447 512,94	-28.3
16400004 PRÊT GARANTI PAR L'ETAT CE IDF	1 574 969,08	2 196 955,02	-28.31
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>32 795 387,30</b>	<b>22 580 176,19</b>	<b>45.24</b>
40110000 Fournisseurs	32 733 678,99	22 399 466,63	46.14
40810000 Fournisseurs - factures non parvenues	61 708,31	180 709,56	-65.85
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>9 212 626,73</b>	<b>10 065 682,55</b>	<b>-8.47</b>
42200000 COMITÉ ÉCONOMIQUE ET SOCIAL	42 667,94	0,00	NS
42700000 PERSONNEL-OPPOSITIONS	269,79	25 250,56	-98.93
42820000 CONGES A PAYER	473 765,42	418 207,16	13.28
42860000 PERSONNEL-AUTRES CHARGES A PAYER	1 251 586,41	1 082 437,25	15.63
43100000 URSSAF	2 359 140,47	3 925 391,25	-39.9
43700000 RETRAITE	2 742 819,98	2 922 721,41	-6.16
43740000 PREVOYANCE + MUTUELLE	52 133,75	0,00	NS
43780000 PRÉVOYANCE	185 745,49	0,00	NS
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	180 104,46	152 364,28	18.21
43860000 CH SOC S/ PROV COMMISSION PRATICIENS	652 482,25	572 114,24	14.05
43861000 ORG. SOCIAUX - TAXE APPRENTISSAGE	86 395,96	82 629,04	4.56
43862000 ORG. SOCIAUX - TAXE FORMATION CONTI	470 020,18	339 279,17	38.53
43866300 ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES A PAYER	70 759,78	0,00	NS
44210000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	188 873,12	178 930,97	5.56
44730000 TAXE SUR LES SALAIRES	213 309,90	189 306,17	12.68
44860000 ETAT-AUTRES CHARGES À PAYER	242 551,83	177 051,05	37
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	<b>135 818,84</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
40410000 Fournisseurs d'immobilisations	135 818,84	0,00	NS
<b>Autres dettes</b>	<b>330,15</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
46700000 DEBITEURS CREDIT.DIV	330,15	0,00	NS
<b>Total IV</b>	<b>44 039 996,10</b>	<b>35 290 326,70</b>	<b>24.79</b>
<b>Total passif</b>	<b>8 657 901,39</b>	<b>5 871 313,71</b>	<b>47.46</b>

# Annexe



ASS Association du Sourire et du Bien E

# Annexe de base aux comptes de l'exercice clos-le 31/12/2023

## Table des matières

1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	2
1.1. Evénements principaux.....	2
1.2. Principes, règles et méthodes comptables .....	2
2. Informations relatives au bilan.....	3
2.1. Actif.....	3
2.1.1. Immobilisations incorporelles.....	3
2.1.2. Immobilisations corporelles .....	3
2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice .....	4
2.1.2.2. Amortissement et dépréciation.....	4
2.1.2.3. Mode d'amortissement.....	4
2.1.3. Etat des amortissements .....	5
2.1.4. Stocks .....	6
2.1.4.1. Stocks des marchandises et matières premières.....	6
2.1.4.2. Etat des stocks .....	6
2.1.5. Produits à recevoir .....	7
2.1.6. Créances.....	8
2.2. Passif.....	9
2.2.1. Fonds propres.....	9
2.2.1.1. Tableau de variation des fonds associatifs.....	9
2.2.2. Provisions pour risques et charges .....	10
2.2.3. Dettes financières et autres dettes .....	10
2.2.4. Charges à payer .....	11
3. Informations relatives au compte de résultat.....	12
3.1. Subvention.....	12
3.2. Honoraires des commissaires aux comptes .....	12
3.3. Résultat exceptionnel .....	12
4. Autres informations .....	13
4.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi .....	13
4.2. Effectifs.....	13
4.3. Rémunération .....	13
4.4. Engagements pris.....	14

## 1. Faits caractéristiques de l'exercice

### 1.1. Evénements principaux

L'association a poursuivi son activité, conformément à son objet social.

L'association a pour objet principal de promouvoir l'accès aux soins médicaux et dentaires notamment des personnes les plus démunies en renforçant l'offre de soins sur les secteurs faiblement dotés par la création de centres de Santé de proximité.

Les actions menées en ce sens portent particulièrement sur la bienfaisance et la solidarité aux personnes en difficultés par l'aide administrative et médicale qui est apportée, dans un parcours coordonné de soins.

### 1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2018-06 de l'ANC.

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

Les états financiers 2023 de l'ASBBD ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. L'application de ce principe est sous-tendue par le plan prévisionnel de trésorerie détaillé, préparé par la direction pour la période allant de mai 2024 à juillet 2025, qui démontre que l'association disposera de la trésorerie nécessaire pour faire face au financement de son activité et au règlement de ses passifs au cours des 12 prochains mois.

Il convient notamment de préciser que Dentelia et les entités Dentech ne demanderont pas le remboursement de leurs créances au cours des 12 prochains mois.

## 2. Informations relatives au bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

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

	A l'ouverture	Acquisition Apports Virements	Cessions rebuts	A la clôture
Frais d'établissement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	19 467	2 400	-	21 867

#### 2.1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

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

### 2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice

	A l'ouverture	Acquisition Apports Virements	Cessions rebuts	A la clôture
Terrains		5 022		5 022
Installations techniques, matériel et outillage industriels	843 653	536 984	-	1 380 637
Installations générales, agencements, aménagements divers	173 928	189 679	-	363 607
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	59 911	17 351	-	77 262
Immobilisations corporelles en cours	13 266	-	8 466	4 800
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 090 758</b>	<b>749 036</b>	<b>8 466</b>	<b>1 831 329</b>

### 2.1.2.2. Amortissement et dépréciation

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

### 2.1.2.3. Mode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels informatiques	Linéaire	De 1 à 3 ans
Brevets	Linéaire	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	Linéaire	6 à 20 ans
Constructions	Linéaire	10 ans à 40 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 ans
Installations générales	Linéaire	6 ans à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

## 2.1.3. Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - <b>TOTAL I</b>		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - <b>TOTAL II</b>		6 564	6 822	-	13 387
Terrains		-	267	-	267
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions			-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		182 474	348 455	-	530 942
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	17 915	48 830	-	66 745
	Matériel de transport	-	-		-
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 504	16 774	-	32 278
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		215 893	414 326	-	630 232
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		222 457	421 148	-	643 619



## 2.1.4. Stocks

### 2.1.4.1. Stocks des marchandises et matières premières

Les stocks de marchandises et matières premières sont évalués selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Le coût d'achat est composé du prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

### 2.1.4.2. Etat des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	307 347		307 347
Marchandises	410 922	22 937	387 985
<b>TOTAL</b>	<b>718 269</b>	<b>22 937</b>	<b>695 332</b>

## 2.1.5. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	-
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	918 371
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Etat	-
Divers	-
<b>TOTAL</b>	<b>918 371</b>

## 2.1.6. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		221 023	-	221 023
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-
	Autres créances clients		2 086 792	2 086 792	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		-67 021	-67 021	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		542 583	542 583	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	50 989	50 989	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	-	-	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
		Divers	1 654 747	1 654 747	-
	Groupes et associés		-	-	-
	Débiteur divers		918 371	918 371	-
Charges constatées d'avance		26 469	26 469	-	
TOTAL		5 433 951	5 212 929	221 023	

## 2.2. Passif

### 2.2.1. Fonds propres

#### 2.2.1.1. Tableau de variation des fonds associatifs

Libellés	N-1	+	-	N
<b>Fonds associatifs sans droit de reprises :</b>				
Fonds statutaires	-	-	-	-
Apport sans droit de reprise	-	-	-	-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs	-	-	-	-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme	-	-	-	-
<b>Réserves :</b>				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)				
<b>Report à nouveau</b>	-21 243 951		-8 185 569	-
Résultat	-8 185 569	-	-	-5 952 575
<b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>	<b>-29 429 520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-35 382 095</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprises :</b>				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIS II</b>				
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>	<b>-35 382 095</b>	<b>2 232 994</b>	<b>-14 138 144</b>	<b>-35 382 095</b>

### 2.2.2. Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	Début exercice 1	Dotations exercice 2	Reprises exercice 3	Fin exercice 4
Impôts	10 507	-	10 507	-
Renouvellement immobilisation	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>10 507</b>	<b>-</b>	<b>10 507</b>	<b>-</b>

### 2.2.3. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	1 895 833	754 157	1 141 677	-
- A + d'1 à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	32 795 387	32 795 387	-	-
Personnel et comptes rattachés	1 537 159	1 537 159	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	6 799 602	6 799 602	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	-	-	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	644 735	644 735	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	135 819	135 819	-	-
Groupe et associés	-	-	-	-
Autres dettes	330	330	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>43 808 866</b>	<b>42 667 189</b>	<b>1 141 677</b>	<b>-</b>

#### 2.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
<b>CONGES A PAYER</b>	
Congés provisionnés	473 765
Charges sociales provisionnées	180 104
Charges fiscales provisionnées	-
<b>INTERETS COURUS</b>	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
<b>AUTRES CHARGES</b>	
Factures à recevoir	61 708
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	1 251 586
Sécurité sociale	1 279 658
Autres charges fiscales	242 552
Divers	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 489 375</b>

### 3. Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :			
- Biens	-	-	-
- Services	44 301 756	-	44 301 756
Chiffre d'affaires net	44 301 756	-	44 301 756

#### 3.1. Subvention

Nom subventionneur	Motif subvention	Montant notifié en N	Montant perçu en N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CPAM	-	0	1 119 670	1 687 317		
ASP	-	0	28 333	58 895		
CPAM	ATIH	0	351 846	542 583	227 849	

#### 3.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de la mission légale s'élève à 63 600 €TTC.

#### 3.3. Résultat exceptionnel

Il est égal à -17 K€, il est constitué :

- Des charges exceptionnelles sur opération de gestion : -17 K€

## 4. Autres informations

### 4.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	-	-	-

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées conformément au Règlement 2013-02 de l'ANC.

Le taux d'actualisation utilisé est de : 3.46%

Le taux de charges sociales pour cadres : 50.89 % et non-cadres : 36.48%

Age de départ à la retraite : 64 ans

Taux de revalorisation salaires : Cadres : 2% et Non cadres : 2%

### 4.2. Effectifs

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	196	-
Agents de maîtrise et techniciens	5	-
Employés	176	-
Ouvriers	-	-
<b>Total</b>	<b>377</b>	<b>-</b>

### 4.3. Rémunération

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €.

Le montant des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeant bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à 1 028 402 €.



#### 4.4. Engagements pris

(En €)

	N	N-1
<b>Garanties reçues :</b>		
*prêt PGE n°5957703	1 574 969 €	2 196 955 €
* prêt Garanti par l'état	320 864 €	447 513 €