

Comptes annuels

CPTS Erdre et Cens

30/06/2024

Ce document contient 22 pages





CPTS Erdre et Cens

Période du 01/01/2023 au 30/06/2024 (Bilan)

Sommaire

| | | |
|-----|---|---|
| 0.1 | Compte rendu de travaux de l'expert-comptable | 3 |
| 1 | <i>Comptes annuels</i> | 4 |
| 1.1 | Bilan Actif | 5 |
| 1.2 | Bilan Passif | 6 |
| 1.3 | Compte de résultat | 7 |
| 1.4 | Annexe aux comptes annuels | 9 |

CPTS Erdre et Cens

| Actif | | | Au 30/06/2024 | | | Au 31/12/2022 |
|------------------|---|---|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | | | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Inst. techniques, mat.out. industriels | 21 009 | 2 474 | 18 535 | 1 351 |
| | | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Actif immobilisé | TOTAL | | 21 009 | 2 474 | 18 535 | 1 351 |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | | Autres | 680 | | 680 | |
| Actif immobilisé | TOTAL | | 680 | | 680 | |
| | Total I | | 21 689 | 2 474 | 19 215 | 1 351 |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 147 325 | | 147 325 | 782 |
| | | TOTAL | 147 325 | | 147 325 | 782 |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| | | Disponibilités | 100 810 | | 100 810 | 103 585 |
| | | Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 1 510 | | 1 510 | |
| Actif circulant | Total II | | 249 645 | | 249 645 | 104 367 |
| | Frais d'émission des emprunts III | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | |
| | Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| Actif circulant | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 271 335 | 2 474 | 268 861 | 105 718 |
| | 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) | | | | | |

CPTS Erdre et Cens

| Passif | | Au 30/06/2024 | Au 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | | -2 168 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -48 388 | 48 388 |
| | Situation nette (sous-total) | -2 168 | 46 220 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| Total I | | -2 168 | 46 220 |
| 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 | 235 899 | 53 800 |
| Total II | | 235 899 | 53 800 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total III | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 18 387 | 5 607 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 16 742 | 90 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| Total IV | | 35 129 | 5 697 |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 268 861 | 105 718 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

CPTS Erdre et Cens

| | | Du 01/01/2023 Au 30/06/2024 18 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 | | |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 387 457 | 144 735 |
| | 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 | | |
| | Utilisations des fonds dédiés | 53 800 | 23 679 |
| | Autres produits | | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 441 257 | 168 414 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 249 489 | 45 966 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| | Salaires et traitements | | 19 586 |
| | Charges sociales | 1 903 | |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 2 350 | 466 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | 187 511 | 53 800 |
| | Autres charges | 3 | 2 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 441 257 | 119 823 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | | 48 590 |

CPTS Erdre et Cens

| | | Du 01/01/2023 Au 30/06/2024 18 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 | | |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | | |
| 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 | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | | |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | | 48 590 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 800 |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 800 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 48 388 | 1 002 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 48 388 | 1 002 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | -48 388 | -202 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | | |
| Total des produits (I + III + V) | | 441 257 | 169 214 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 489 646 | 120 825 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | -48 388 | 48 388 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| Total | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | | |



CPTS Erdre et Cens

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
30/06/2024
Montants exprimés en EUR*

01/10/2024

Ce rapport contient 14 pages

Table des matières

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Objet social | 2 |
| 2 | Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées | 2 |
| 3 | Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture | 2 |
| 3.1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 2 |
| 3.2 | Faits caractéristiques postérieurs à la clôture | 2 |
| 4 | Principes et méthodes comptables | 2 |
| 4.1 | Principes généraux | 2 |
| 4.1.1 | Changement de méthode comptable | 2 |
| 4.1.2 | Changements d'estimation | 2 |
| 4.1.3 | Corrections d'erreurs | 3 |
| 4.2 | Principales méthodes comptables | 3 |
| 5 | Informations relatives aux postes du bilan | 3 |
| 5.1 | Actif immobilisé | 3 |
| 5.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 4 |
| 5.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 5 |
| 5.2 | Fonds propres | 6 |
| 5.2.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 6 |
| 5.3 | Fonds reportés et dédiés | 8 |
| 5.3.1 | Fonds dédiés | 8 |
| 5.4 | Dettes | 9 |
| 5.4.1 | Précisions sur d'autres dettes | 9 |
| 5.5 | État des échéances des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice | 10 |
| 6 | Informations relatives au Compte de résultat | 12 |
| 6.1.1 | Produits de tiers financeurs | 12 |
| 7 | Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération) | 13 |
| 7.1 | Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) | 13 |

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- Faciliter l'organisation de l'offre de soins et de santé en réponse aux besoins du territoire
- Faciliter la coordination, l'accès aux soins, la continuité des soins, la prévention et la promotion de la santé des habitants du territoire dans une démarche de qualité et de santé publique
- Faciliter l'implication de tous les acteurs de santé intervenant sur le territoire et de ses habitants dans les démarches en santé et participer à lutter contre les inégalités de santé.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'activité réalisée durant l'exercice est la rédaction d'un projet de santé exercée sur les communes de La Chapelle-sur-Erdre, Orvault et Sautron.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice comporte 18 mois contre 12 mois l'exercice précédent.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

4.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 Corrections d'erreurs

Les comptes clos au 31/12/2022 ont fait état d'un résultat bénéficiaire qui s'élevait à 48 388,48 euros.

Suite à une erreur d'interprétation du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, la part non consommée sur les budgets de fonctionnement et sur les missions de la CPTS n'a pas été reporté en fonds dédiés.

C'est en ce sens que les comptes clos au 30/06/2024 ont acté la correction d'erreur relevée au cours de l'exercice en comptabilisant une charge exceptionnelle à due concurrence du résultat de l'exercice précédent conformément à l'article 122-6 du PCG.

4.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1 Actif immobilisé

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies,

y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

5.1.1 *État de l'actif immobilisé (brut)*

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|--|---------------|-------------|---|
| Rubriques | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 475 | 19 534 | | 21 009 |
| Immobilisations financières | | 680 | | 680 |
| Total | 1 475 | 20 214 | | 21 689 |

5.1.2 *Amortissements de l'actif immobilisé*

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|---|--|--|---|
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 124 | 2 350 | | 2 474 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 124 | 2 350 | | 2 474 |

5.1.2.1 Modalités d'amortissements

Les dermatoscopes ont été amortis sur 84 mois (7 ans) et le mobilier sur 60 mois (5 ans)

5.2 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.2.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A L'OUVERTURE | AFFECTATION DU RESULTAT | AUGMENTATION | DIMINUTION OU CONSOMMATION | A LA CLOTURE |
|---|----------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) » | | 46 220 | | | 46 220 |
| Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) » | -2 168. | 2 168 | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) » | 48 388 | - 48 388 | - 48 388 | | - 48 388 |
| Situation nette | 46 220. | 0 | - 48 388 | | - 2 168 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 46 220. | 0 | - 48 388 | | - 2 168 |

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique ».

5.3 *Fonds reportés et dédiés*

5.3.1 *Fonds dédiés*

Ces sommes sont rapportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

| Variation des fonds dédiés issus de | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisation | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursement | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| ARS – Mission 1 | | 83 428 | | | | 83 428 | |
| ARS – Mission 2 | 16 373 | 64 335 | 16 373 | | | 64 335 | |
| ARS – Mission 3 | 7 017 | 17 810 | 7 017 | | | 17 810 | |
| ARS – Mission 4 | | 23 122 | | | | 23 122 | |
| ARS – Mission 5 | | 8 505 | | | | 8 505 | |
| ARS – Fonctionnement | 30 411 | 38 699 | 30 411 | | | 38 699 | |
| TOTAL | 53 801 | 235 900* | 53 801 | | | 235 900 | |

* dont 48 388 € en charges exceptionnelles

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

5.4 Dettes

5.4.1 Précisions sur d'autres dettes

5.4.1.1 Charges à payer

Les charges à payer sont constituées de factures non parvenues représentant 8 430 €.

5.5 *État des échéances des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice*

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|---------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|
| | | Échéances à 1 an au plus | Échéances | |
| | | | à plus 1 an et 5 ans au plus | à plus 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (2)(3) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (2)(3) | | | | |
| Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (2) (3) | | | | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 18 387 | 18 387 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | 16 742 | 16 742 | | |
| Autres dettes (3) | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 35 129 | 35 129 | | |

5.6 ***État des échéances des créances à la clôture de l'exercice***

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L' ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | 680 | - | 680 |
| DE L' ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | - | | |
| | Autres | 147 325 | 147 325 | |
| Charges constatées d'avance | | 1 510 | 1 510 | |
| TOTAL | | 149 515 | 148 835 | 680 |

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

6.1 Produits de tiers financeurs

6.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

6.1.1.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

6.1.1.1.1 Tableau des subventions et concours publics

| Nature du concours ou de la subvention | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | Caisse d'allocations familiales | Autres |
|--|------------------|---------|-----------------------------|---------------------------------|--------|
| Concours publics | | | | | |
| Subvention d'exploitation | | 387 457 | | | |
| Subvention d'investissement | | | | | |

6.1.2 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires de commissaire aux comptes au titre de la mission de contrôle légal est de 3 000 €.

7 Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)

7.1 Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Percevant des dons pour un montant inférieur à 153 K€, notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public.