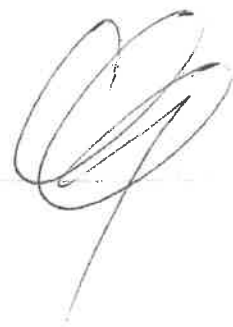


CPTS OUEST ALLIER

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2024	31/12/2023	%
Matériel outillage	12 267,87	1 738,67	605.59
21540000 INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	1 319,00	1 319,00	
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	12 260,08	657,89	NS
21840000 MOBILIER	1 942,80	0,00	NS
28154000 AMORT. DES INSTALLATION TECHNIQUES, MATÉRIEL ET O	-561,32	-121,66	-361.38
28183000 AMORT. MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	-2 636,95	-116,56	NS
28184000 AMORTISSEMENT MOBILIER	-55,74	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	12 267,87	1 738,67	605.59
TOTAL Actif immobilisé	12 267,87	1 738,67	605.59
Autres	5 995,80	13,77	NS
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	5 995,80	0,00	NS
42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	0,00	13,77	-100
Total Créances	5 995,80	13,77	NS
Valeurs mobilières de placement	300 000,00	0,00	NS
50810000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	300 000,00	0,00	NS
Disponibilités	332 724,33	482 530,44	-31.05
51217000 CIC	332 724,33	482 530,44	-31.05
Charges constatées d'avance	2 797,32	0,00	NS
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 797,32	0,00	NS
Total Actif circulant	641 517,45	482 544,21	52.94
TOTAL ACTIF	653 785,32	484 282,88	35

Copie certifiée conforme
Le Président
Christian GRACQ



CPTS OUEST ALLIER

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2024	31/12/2023	%
Réserves pour projet de l'entité	295 429,62	0,00	NS
10680000 AUTRES RESERVES	295 429,62	0,00	NS
Report à nouveau	0,00	23 833,66	-100
11000000 REPORT A NOUVEAU	0,00	23 833,66	-100
Résultat de l'exercice	124 847,33	271 595,96	-54,03
Résultat de l'exercice	124 847,33	271 595,96	-54,03
Sous-total : Situation nette	420 276,95	295 429,62	42,26
Subventions d'investissement	30 000,00	0,00	NS
13100100 SUBVENTION INVESTISSEMENT VALISES	30 000,00	0,00	NS
Total I	450 276,95	295 429,62	52,41
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 605,78	8 414,14	-21,49
40110000 FOURNISSEURS	3 605,78	364,14	890,22
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	3 000,00	8 050,00	-62,73
Dettes fiscales et sociales	11 523,59	1 168,12	886,51
42620000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER	3 937,93	0,00	NS
43100000 SÉCURITÉ SOCIALE	3 751,47	768,16	388,37
43730000 MALAKOFF HUMANIS	1 560,67	336,87	363,29
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	1 284,18	0,00	NS
43860000 Organismes sociaux - Autres charges à payer	41,99	0,00	NS
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	46,35	63,09	-26,53
44400000 IMPOT SUR PRODUITS FINANCIERS	901,00	0,00	NS
Autres dettes	14 700,00	38 125,00	-61,44
46860000 DIVERS CHARGES A PAYER	14 700,00	38 125,00	-61,44
Produits constatés d'avance	170 679,00	141 146,00	20,92
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	170 679,00	141 146,00	20,92
Total IV	203 508,37	188 853,26	7,76
Total passif	653 785,32	484 282,88	35

CPTS OUEST ALLIER

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
Ventes de prestations de service	1 480,00	1 435,00	3.14
70810000 ADHESIONS	1 480,00	1 435,00	3.14
Concours publics et subventions d'exploitation	354 887,00	368 770,50	-3.76
74000000 SUBVENTION FONCTIONNEMENT	75 206,00	106 277,00	-29.24
74000100 SUBVENTION MISSION 1 AMELIO, ACCES SOINS	97 229,00	115 845,00	-18.07
74000200 SUBVENTION MISSION 2 PARCOURS PLURI PROF	84 499,00	77 116,00	9.57
74000300 SUBVENTION MISSION 3 DEV ACTIONS TERR.	32 548,00	25 906,00	25.64
74000400 SUBVENTION MISSION 4 REPON. CRISES SANITAIRES	22 562,00	38 558,50	-41.49
74000500 SUBVENTION MISSION 5 DEV QUALITE&PERTINENCE	22 706,00	3 041,00	646.66
74000600 SUBVENTION MISSION 6 ACCOMP PROF. SANTE	20 137,00	2 027,00	893.44
Dons manuels	1 050,00	0,00	NS
75410000 DONS MANUELS	1 050,00	0,00	NS
Autres produits	19,94	0,00	NS
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	19,94	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>357 436,94</i>	<i>370 205,50</i>	<i>-3.45</i>
Autres achats et charges externes	116 745,95	79 783,27	46.33
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	1 781,77	275,64	546.65
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 734,04	1 207,92	43.56
61300000 LOCATIONS	166,52	0,00	NS
61320000 LOYER	3 600,00	0,00	NS
61350000 LOCATIONS GOOGLE	2 691,58	1 587,05	69.6
61351000 LOCATION PLEXUS	3 696,00	0,00	NS
61600000 ASSURANCES	210,09	0,00	NS
61850000 FRAIS COLLOQUES,SEMINAIRES,CONFERENCES	850,00	180,00	372.22
62261000 HONORAIRES MEMBRES CPTS	60 737,50	30 162,50	101.37
62261100 HONORAIRES AMLAPS GARDES	3 700,00	16 335,00	-77.35
62261200 HONORAIRES FIR COORDINATION PREMIER TR	0,00	12 284,00	-100
62261300 DISPOSITIF MRTC MAISON DE SANTE	1 050,00	0,00	NS
62262000 HONORAIRES COMPTABILITE	6 084,00	5 520,00	10.22
62263000 HONORAIRES GESTION SOCIALE	3 586,80	595,20	502.62
62264000 HONORAIRES CAC	3 000,00	1 548,00	93.8
62265000 HONORAIRES JURIDIQUE	1 680,00	0,00	NS
62340000 CADEAUX AUX USAGERS	2 363,03	0,00	NS
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	3 156,51	0,00	NS
62380000 DIVERS (POURBOIRES, DONS COURANTS...)	100,00	0,00	NS
62410000 TRANSPORT SUR ACHATS	28,86	0,00	NS
62510000 DÉPLACEMENTS, MISSIONS ET RÉCEPTIONS	3 262,44	886,72	267.92
62570000 RECEPTIONS	8 429,25	2 839,45	196.86
62610000 FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	150,64	0,00	NS
62620000 FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	1 625,30	128,99	NS
62700000 SERV. BANCAIRES TAXABLES	311,63	167,90	97.36
62810000 COTISATIONS AMLAPS	2 750,00	6 075,00	-54.73
Impôts, taxes et versements assimilés	504,29	73,16	589.3
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	504,29	73,16	589.3
Salaires et traitements	87 989,01	13 807,24	537.27
64110000 SALAIRES,APPOINTEMENTS, COMMISSIONS	84 051,08	13 307,24	531.62
64120000 CONGES PAYES	3 937,93	0,00	NS
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	0,00	500,00	-100
Charges sociales	29 094,04	4 704,19	518.47
64510000 COTISATIONS URSSAF	21 056,08	3 551,13	492.94
64530000 COT. CAISSE RETRAITE EMPLOYES	6 002,58	1 034,26	480.37

CPTS OUEST ALLIER

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
64580000 CHARGES SUR CONGES A PAYER	1 284,18	0,00	NS
64750000 AUTRES CHARGES SOCIALES	751,20	118,80	532.32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 015,79	238,22	NS
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	3 015,79	238,22	NS
Autres charges	1,62	3,46	-53.18
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	1,62	3,46	-53.18
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>237 350,70</i>	<i>98 609,54</i>	<i>140.7</i>
Résultat d'exploitation	120 086,24	271 595,96	-55.78
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	3 757,52	0,00	NS
76400000 REVENUS DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 757,52	0,00	NS
<i>Total des produits financiers</i>	<i>3 757,52</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
Résultat financier	3 757,52	0,00	NS
Résultat courant avant impôt	123 843,76	271 595,96	-54.4
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 918,34	0,00	NS
77888000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 918,34	0,00	NS
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>1 918,34</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13,77	0,00	NS
67240000 CHARGES DE PERSONNEL CONCERNANT DES EX. ANTERI	13,77	0,00	NS
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>13,77</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
Résultat exceptionnel	1 904,57	0,00	NS
Impôts sur les bénéfices	901,00	0,00	NS
69510000 IMPOTS	901,00	0,00	NS
Total des produits	363 112,80	370 205,50	-1.92
<i>Total des produits</i>	<i>363 112,80</i>	<i>370 205,50</i>	<i>-1.92</i>
Total des produits	363 112,80	370 205,50	-1.92
Total des charges	238 265,47	98 609,54	141.63
<i>Total des charges</i>	<i>238 265,47</i>	<i>98 609,54</i>	<i>141.63</i>
Total des charges	238 265,47	98 609,54	141.63
Excédent ou déficit	124 847,33	271 595,96	-54.03

Association CPTS OUEST ALLIER

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
Le 31 décembre 2024**

Montants exprimés en EUR

RYDGE Conseil
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
20 mai 2025
Ce rapport contient 11 pages

Éclairer
Entreprendre
Réussir

RYDGE Conseil, Société par actions simplifiée, au capital social de 1 000 000 €, ayant son siège social sis Tour EQHO, 2 avenue Gambetta, CS 60055, 92066 Paris La Défense Cedex, Immatriculée au Registre National des Entreprises le numéro 903 309 490 (RCS Nanterre).

Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
3.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	4
4	Principes et méthodes comptables	5
4.1	Principes généraux	5
4.1.1	Changement de méthode comptable	5
4.1.2	Changements d'estimation	5
4.1.3	Corrections d'erreurs	5
4.2	Dérogations	5
4.3	Principales méthodes comptables	5
5	Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1	Actif immobilisé	7
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.2	Fonds propres	9
5.2.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
5.3	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	11

1 Objet social

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

Cette association a pour objet de :

1. Décliner le projet de CPTS et mettre en œuvre les actions définies par les adhérents.
2. Percevoir les aides et financements versés par l'Agence Régionale de Santé (ARS) ou toute autre structure validée par le bureau de la CPTS.
3. Répartir les sommes versées à ses membres.
4. Composer financièrement la participation de ses adhérents :
 - pour financer les prestations de service.
 - pour rémunérer ses salariés.
 - pour régler ses frais de fonctionnements, loyer, charges, abonnements aux services et de manière générale toutes choses nécessaires à son fonctionnement.
 - pour financer les innovations à mettre en place et toutes les actions nécessaires à la réalisation de ses objectifs.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les objectifs de l'association s'inscrivent dans le Projet Régional de Santé (PRS) défini par l'Agence Régionale de Santé (ARS), lesquels sont :

- Lutter contre les inégalités sociales de santé et d'accès aux soins.
- Coordination des actions des professionnels de santé pour améliorer le parcours de santé.
- Faciliter l'accès aux soins et la prévention.
- Promouvoir l'innovation pour la transformation du système de santé.
- Faciliter la coordination, la continuité, la qualité, la sécurité et l'efficacité des soins préventifs et curatifs, délivrés aux personnes faisant appel aux professionnels du territoire Ouest Allier et permettre une meilleure articulation de la prise en charge ville-hôpital.
- Contribuer à l'organisation territoriale ambulatoire du système de santé sur le territoire Ouest Allier, en conformité à la définition d'une CPTS décrite dans l'article 1434-12 du Code de la Santé publique.
- Définir un territoire pertinent qui réunit des professionnels de proximité volontaires autour d'un projet de santé commun pour correspondre aux besoins de santé des populations locales et qui évoluera au fur et à mesure de l'avancement / l'évaluation du projet de santé du territoire ouest- allier.
- Représenter l'ensemble des professionnels pour ce qui concerne ce projet de santé commun auprès des pouvoirs publics, des institutions du secteur de la santé et du social, des collectivités locales, départementales et régionales.
- Promouvoir les travaux d'études et de recherches en santé, la formation initiale ou continue des professionnels de santé sur le territoire ouest Allier.
- Inciter à l'accueil des étudiants et des personnes en cours de formation dans les secteurs de compétences des professions adhérentes au projet de santé.
- Rechercher tout financement pour mettre en œuvre le projet de santé au fur et à mesure de son élaboration et de son évolution.

A cet effet, l'association crée, organise, administre et assure le fonctionnement d'une communauté professionnelle du territoire de santé au sens de la loi pour la modernisation du système de santé, LOI 2016-41 du 26 janvier 2016, et article L.1434-12 du Code de Santé Publique.



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

3.1 *Faits caractéristiques de l'exercice*

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

3.2 *Faits caractéristiques postérieures 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 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*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3 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.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

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 (actif non financier) 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	1 977	13 545		15 522
Immobilisations financières				
Total	1 977	13 545		15 522

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	238	3 016		3 254
Immobilisations financières				
Total	238	3 016		3 254



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 de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
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) »	0	271 595	23 833		295 428
Report à nouveau					
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	23 833	0		23 833	0
Excédent ou déficit de l'exercice					
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	271 595	-271 595	124 847		124 847
Situation nette	295 428	0	148 680	23 833	420 275
Fonds propres (Dotations) consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	295 428	0	148 680		420 275

(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 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1) Autres				<u>Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :</u>				
Créances de l'actif circulant :				- à 1 an au maximum à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés				- à plus de 1 an à l'origine				
Créances reçues par legs ou donations				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Autres	5 996	5 996		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 606	6 606		
Charges constatées d'avance	2 797	2 797		Dettes des legs ou donations	11 524	11 524		
				Dettes fiscales et sociales				
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
				Autres dettes (3)	14 700	14 700		
				Produits constatés d'avance	170 649	170 679		
TOTAL	8 793	8 793		TOTAL	203 509	203 509		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

Association CPTS OUEST ALLIER

Association régie par la loi du 01/07/1901

Pharmacie de Bien Assis
Rue des Hirondelles
03100 MONTLUCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024



Association CPTS OUEST ALLIER

Association régie par la loi du 01/07/1901

Pharmacie de Bien Assis
Rue des Hirondelles
03100 MONTLUCON

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Au Président,

Opinion

En exécution de la mission, qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « CPTS OUEST ALLIER », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 « CPTS OUEST ALLIER » 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

... / ...

Société à responsabilité limitée au capital de 8 000 euros - RCS 450 936 620

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts comptables d'Auvergne et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Lyon-Rhône

Siège social : 36 rue des Grands Prés 03100 MONTLUCON - Tél : 04 70 28 10 57



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président, et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire 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.

.. / ..

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montluçon, le 5 juin 2025


Cyril HOCQUETTE
Commissaire aux comptes

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		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 ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	15 521	3 254	12 267	1 738
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	15 521	3 254	12 267	1 738
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres				
	TOTAL				
	Total I	15 521	3 254	12 267	1 738
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽²⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	5 995		5 995	13
	TOTAL	5 995		5 995	13
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	332 724		332 724	482 530
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	2 797		2 797	
	TOTAL II	641 517		641 517	482 544
	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)	657 039	3 254	653 785	484 282
	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)				

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
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	295 429	
	Autres		
	Report à nouveau		23 833
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	124 847	271 595
	Situation nette (sous-total)	420 276	295 429
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	30 000	
	Provisions réglementées		
Total I		450 276	295 429
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		
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	6 605	8 414
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	11 523	1 168
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 700	38 125
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	170 679	141 146
Total IV		203 508	188 853
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		653 785	484 282
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

CPTS OUEST ALLIER

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	1 480	1 435
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	354 887	368 770
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 050	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	19	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	357 436	370 205
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	116 745	79 783
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	504	73
	Salaires et traitements	87 989	13 807
	Charges sociales	29 094	4 704
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 015	238
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1	3
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	237 350	98 609
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	120 086	271 595



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	3 757	
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	3 757	
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)		3 757	
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		123 843	271 595
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 918	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	1 918	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	13	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	13	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 904	
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		VII VIII 901	
Total des produits (I + III + V)		363 112	370 205
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		238 265	98 609
EXCÉDENT OU DÉFICIT		124 847	271 595
Evaluation 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 OUEST ALLIER

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	15 521	3 254	12 267	1 197
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				541
	TOTAL	15 521	3 254	12 267	1 738
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL				
Total I		15 521	3 254	12 267	1 738
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	5 995		5 995	13
	TOTAL	5 995		5 995	13
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	
	Instruments de trésorerie				
Divers	Disponibilités	332 724		332 724	482 530
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	2 797		2 797	
	Total II	641 517		641 517	482 544
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)		657 039	3 254	653 785	484 282
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)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				



Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		
	Avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves	295 429	
	Autres		
	Report à nouveau		23 833
	Excédent ou Déficit de l'exercice	124 847	271 595
	<i>Situation nette (sous total)</i>	420 276	295 429
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	30 000	
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	450 276	295 429
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		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 605	8 414
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	11 523	1 168
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 700	38 125
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	170 679	141 146
	Total IV	203 508	188 853
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		653 785	484 282
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		188 853
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	1 480	
	<i>dont parrainages</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		1 435
	Montant net du chiffre d'affaires		1 435
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	354 887	368 770
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Charges d'exploitation	Dons manuels	1 050	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	19	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	357 436	370 205
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		1 483
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	116 745	78 299
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	504	73
	Salaires et traitements	87 989	13 807
	Charges sociales	29 094	4 704
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 015	238
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1	3
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	237 350	98 609
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	120 086	271 595
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		



CPTS OUEST ALLIER

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	3 757	
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	3 757	
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 FINANCIERS IV		
2. Résultat financier (III-IV)		3 757	
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		123 843	271 595
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 918	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	1 918	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	13	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	13	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 904	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		901	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			
Total des produits (I + III + V + IX)		363 112	370 205
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		238 265	98 609
EXCÉDENT OU DÉFICIT		124 847	271 595
Evaluation 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			



Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
3.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	4
4	Principes et méthodes comptables	5
4.1	Principes généraux	5
4.1.1	Changement de méthode comptable	5
4.1.2	Changements d'estimation	5
4.1.3	Corrections d'erreurs	5
4.2	Dérogations	5
4.3	Principales méthodes comptables	5
5	Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1	Actif immobilisé	7
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.2	Fonds propres	9
5.2.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
5.3	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	11



1 Objet social

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

Cette association a pour objet de :

1. Décliner le projet de CPTS et mettre en œuvre les actions définies par les adhérents.
2. Percevoir les aides et financements versés par l'Agence Régionale de Santé (ARS) ou toute autre structure validée par le bureau de la CPTS.
3. Répartir les sommes versées à ses membres.
4. Composer financièrement la participation de ses adhérents :
 - pour financer les prestations de service.
 - pour rémunérer ses salariés.
 - pour régler ses frais de fonctionnements, loyer, charges, abonnements aux services et de manière générale toutes choses nécessaires à son fonctionnement.
 - pour financer les innovations à mettre en place et toutes les actions nécessaires à la réalisation de ses objectifs.



2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les objectifs de l'association s'inscrivent dans le Projet Régional de Santé (PRS) défini par l'Agence Régionale de Santé (ARS), lesquels sont :

- Lutter contre les inégalités sociales de santé et d'accès aux soins.
- Coordination des actions des professionnels de santé pour améliorer le parcours de santé.
- Faciliter l'accès aux soins et la prévention.
- Promouvoir l'innovation pour la transformation du système de santé.
- Faciliter la coordination, la continuité, la qualité, la sécurité et l'efficience des soins préventifs et curatifs, délivrés aux personnes faisant appel aux professionnels du territoire Ouest Allier et permettre une meilleure articulation de la prise en charge ville-hôpital.
- Contribuer à l'organisation territoriale ambulatoire du système de santé sur le territoire Ouest Allier, en conformité à la définition d'une CPTS décrite dans l'article 1434-12 du Code de la Santé publique.
- Définir un territoire pertinent qui réunit des professionnels de proximité volontaires autour d'un projet de santé commun pour correspondre aux besoins de santé des populations locales et qui évoluera au fur et à mesure de l'avancement / l'évaluation du projet de santé du territoire ouest- allier.
- Représenter l'ensemble des professionnels pour ce qui concerne ce projet de santé commun auprès des pouvoirs publics, des institutions du secteur de la santé et du social, des collectivités locales, départementales et régionales.
- Promouvoir les travaux d'études et de recherches en santé, la formation initiale ou continue des professionnels de santé sur le territoire ouest Allier.
- Inciter à l'accueil des étudiants et des personnes en cours de formation dans les secteurs de compétences des professions adhérentes au projet de santé.
- Rechercher tout financement pour mettre en œuvre le projet de santé au fur et à mesure de son élaboration et de son évolution.

A cet effet, l'association crée, organise, administre et assure le fonctionnement d'une communauté professionnelle du territoire de santé au sens de la loi pour la modernisation du système de santé, LOI 2016-41 du 26 janvier 2016, et article L.1434-12 du Code de Santé Publique.



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

3.1 *Faits caractéristiques de l'exercice*

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

3.2 *Faits caractéristiques postérieures 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 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*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3 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.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

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 (actif non financier) 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	1 977	13 545		15 522
Immobilisations financières				
Total	1 977	13 545		15 522

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	238	3 016		3 254
Immobilisations financières				
Total	238	3 016		3 254



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-II du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
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) »	0	271 595	23 833		295 428
Report à nouveau					
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	23 833	0		23 833	0
Excédent ou déficit de l'exercice					
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	271 595	-271 595	124 847		124 847
Situation nette	295 428	0	148 680	23 833	420 275
Fonds propres (Dotations) consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	295 428	0	148 680		420 275

(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 »

RYDGE Conseil, Société par actions simplifiée, au capital social de 1 000 000 €, ayant son siège social sis Tour EQHO, 2 avenue Gambetta, CS 60055, 92066 Paris La Défense Cedex, immatriculée au Registre National des Entreprises le numéro 903 309 490 (RCS Nanterre).



5.3 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an au plus	Échéances à plus 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé :</u>				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1) Autres				<u>Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :</u>				
<u>Créances de l'actif circulant :</u>				- à 1 an au maximum à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés				- à plus de 1 an à l'origine				
<u>Créances reçues par legs ou donations</u>				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Autres	5 996	5 996		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 606	6 606		
Charges constatées d'avance	2 797	2 797		Dettes des legs ou donations	11 524	11 524		
				Dettes fiscales et sociales				
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
				Autres dettes (3)	14 700	14 700		
				Produits constatés d'avance	170 649	170 679		
TOTAL	8 793	8 793		TOTAL	203 509	203 509		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				