

## **ASSOCIATION « CPTS PAYS DU CAMBRESIS »**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

**Siège social :**

AU SEIN DE LA MAISON DES ASSOCIATIONS 16 RUE DU 8 MAI  
59400 CAMBRAI

---

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

*Exercice clos au 31/12/2024*

*Ce rapport contient 17 dont page de garde et annexes.*



**SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 120 000 €**

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts-comptables des Hauts-de-France et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts-de-France

SIÈGE SOCIAL : Les Arboricoles - 183 rue des Moines 02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN - 325 366 441 RCS Soissons  
Tél 03 23 59 85 00 - groupechd.fr

A l'Assemblée Générale de la CPTS PAYS DU CAMBRESIS

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la CPTS PAYS DU CAMBRESIS relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, 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 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation du contrat d'adhésion à l'accord conventionnel interprofessionnel (ACI) en faveur du déploiement des communautés professionnelles territoriales de santé et de ses avenants qui permettent le financement de vos activités ;
- Le report en fonds dédiés des sommes non consommées du financement sur l'exercice comptable.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous signalons que votre association n'est pas soumise à l'obligation d'émettre un rapport de gestion car elle n'est pas visée par les prérogatives de l'article 612-1 du Code de Commerce qui stipule que doivent émettre un rapport de gestion les personnes morales de droit privé non commerçantes qui dépassent certains seuils. De plus, vos statuts ne prévoient pas l'établissement de ce rapport.

## **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 dissoudre l'association.

### **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.821-55 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 Valenciennes,  
Le 12/03/2025,

**Pour la société**  
**CHD AUDIT HAUTS-DE-FRANCE**

**François-Xavier ZALISZ**  
Commissaire aux comptes associé  
CRCC de Hauts de France

# Bilan Actif

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
Etat exprimé en euros

|                              |  | 31/12/2024     |                   |                | 31/12/2023     |
|------------------------------|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                              |  | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE             | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                |                   |                |                |
|                              | Frais d'établissement  |                |                   |                |                |
|                              | Frais de recherche et de développement                         |                |                   |                |                |
|                              | Donations temporaires d'usufruit                               |                |                   |                |                |
|                              | Concessions brevets droits similaires                          |                |                   |                |                |
|                              | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                |                   |                |                |
|                              | Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |                |
|                              | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
|                              | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                |                   |                |                |
|                              | Terrains   |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT              | Constructions  |                |                   |                |                |
|                              | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 10 308         | 5 709             | 4 599          | 6 660          |
|                              | Autres immobilisations corporelles                             | 2 203          | 1 570             | 633            | 458            |
|                              | Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |                |
|                              | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
|                              | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                |                   |                |                |
|                              | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                |                   |                |                |
|                              | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                |                   |                |                |
|                              | Autres participations  |                |                   |                |                |
|                              | Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION    | Autres titres immobilisés                                      | 15             |                   | 15             | 15             |
|                              | Prêts  |                |                   |                |                |
|                              | Autres immobilisations financières                             |                |                   |                |                |
|                              | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>12 526</b>  | <b>7 280</b>      | <b>5 246</b>   | <b>7 133</b>   |
|                              | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                |                   |                |                |
|                              | Matières premières, approvisionnements                         |                |                   |                |                |
|                              | En-cours de production de biens                                |                |                   |                |                |
|                              | En-cours de production de services                             |                |                   |                |                |
|                              | Produits intermédiaires et finis                               |                |                   |                |                |
|                              | Marchandises   |                |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION    | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                |                   |                |                |
|                              | <b>CREANCES (3)</b>  |                |                   |                |                |
|                              | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 47 381         |                   | 47 381         | 41 282         |
|                              | Créances reçues par legs ou donations                          |                |                   |                |                |
|                              | Autres créances  | 133 390        |                   | 133 390        | 85 625         |
|                              | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                |                   |                |                |
|                              | <b>DISPONIBILITES</b>  | 715 563        |                   | 715 563        | 175 000        |
|                              | Charges constatées d'avance                                    |                |                   |                | 376 636        |
|                              | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>896 334</b> |                   | <b>896 334</b> | <b>678 542</b> |
|                              | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                |                   |                |                |
|                              | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                |                   |                |                |
|                              | Ecart de conversion actif ( V )                                |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b> |  | <b>908 860</b> | <b>7 280</b>      | <b>901 580</b> | <b>685 676</b> |
| (1) dont droit au bail       |  |                |                   |                |                |
| (2) dont à moins d'un an     |  |                |                   |                |                |
| (3) dont à plus d'un an      |  |                |                   |                |                |

## Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

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                                  |           |           |
|  | Ecarts de réévaluation   |           |           |
|  | Réserves   |           |           |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                         |           |           |
|  | Réserves pour projet de l'entité                               |           |           |
| Autres   |  |           |           |
| Report à nouveau   | 159 268  | 105 918   |           |
| Excédent ou déficit de l'exercice  | 26 191   | 53 349    |           |
|  | Total des fonds propres (situation nette)                      | 185 458   | 159 268   |
|  | Fonds propres consommables                                     |           |           |
|  | Subventions d'investissement                                   |           |           |
|  | Provisions réglementées  |           |           |
|  | Total des autres fonds propres                                 |           |           |
|  | Total des fonds propres  | 185 458   | 159 268   |
| Fonds reportés et dédiés   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |           |           |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    | 527 924   | 373 447   |
|  | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |           |           |
|  | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |           |           |
|  | Total des fonds reportés et dédiés                             | 527 924   | 373 447   |
| Provisions   | Provisions pour risques  |           |           |
|  | Provisions pour charges  |           |           |
|  | Total des provisions   |           |           |
| DETTES (1)   | DETTES FINANCIERES   |           |           |
|  | Emprunts obligataires convertibles                             |           |           |
|  | Autres emprunts obligataires                                   |           |           |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        |           |           |
|  | Emprunts et dettes financières divers                          |           |           |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               |           |           |
|  | DETTES D'EXPLOITATION  |           |           |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 24 855    | 5 956     |
|  | Dettes des legs ou donations                                   |           |           |
|  | Dettes fiscales et sociales                                    | 12 301    | 5 964     |
| DETTES DIVERSES  |  |           |           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |  |           |           |
| Autres dettes  |  |           |           |
| Produits constatés d'avance  | 151 042  | 141 042   |           |
|  | Total des dettes   | 188 198   | 152 961   |
|  | Ecarts de conversion passif                                    |           |           |
| TOTAL PASSIF   |  | 901 580   | 685 676   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |  | 26 190,62 | 53 349,32 |
| (1) Dont à moins d'un an   |  | 188 198   | 152 961   |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |  |           |           |



# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

|                                |   | 12 mois        | 12 mois        |
|--------------------------------|---|----------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION        | Cotisations   |                |                |
|                                | Vente de biens et services  |                |                |
|                                | Ventes de biens   |                |                |
|                                | dont ventes de dons en nature   |                |                |
|                                | Ventes de prestations de service  |                |                |
|                                | dont parrainages  |                |                |
|                                | Produits de tiers financeurs  |                |                |
|                                | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 467 188        | 452 889        |
|                                | 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   |                |                |
|                                | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                |                |
| CHARGES D'EXPLOITATION         | Utilisations des fonds dédiés   |                |                |
|                                | Autres produits   | 9 375          | 7 813          |
|                                | <b>Total des produits d'exploitation</b>  | <b>476 563</b> | <b>460 702</b> |
|                                | Achats de marchandises  |                |                |
|                                | Variation de stock  |                |                |
|                                | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |                |                |
|                                | Variation de stock  |                |                |
|                                | Autres achats et charges externes   | 242 328        | 146 598        |
|                                | Aides financières   |                |                |
|                                | Impôts, taxes et versements assimilés   | 228            | 161            |
|                                | Salaires et traitements   | 43 116         | 32 174         |
|                                | Charges sociales  | 16 640         | 11 109         |
|                                | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 2 686          | 2 520          |
|                                | Dotation aux provisions   |                |                |
|                                | Reports en fonds dédiés   | 154 477        | 217 157        |
|                                | Autres charges  |                |                |
|                                | <b>Total des charges d'exploitation</b>   | <b>459 474</b> | <b>409 719</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b> |   | <b>17 088</b>  | <b>50 983</b>  |

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| RESULTAT D'EXPLOITATION   |   | 17 088  | 50 983  |
|---|---|---------|---------|
| PRODUITS FINANCIERS   | De participation  |         |         |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |         |         |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 9 870   | 2 367   |
|   | 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                                   |   | 9 870   | 2 367   |
| CHARGES FINANCIERES   | 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 financières                                   |   |         |         |
| RESULTAT FINANCIER  |   | 9 870   | 2 367   |
| RESULTAT COURANT avant impôts                                   |   | 26 958  | 53 349  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Sur opérations de gestion   |         |         |
|   | Sur opérations en capital   |         |         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |   |         |         |
| Total des produits exceptionnels                                |   |         |         |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   | Sur opérations de gestion   |         |         |
|   | Sur opérations en capital   |         |         |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |         |         |
| Total des charges exceptionnelles                               |   |         |         |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   |   |         |         |
| Participation des salariés aux résultats                        |   |         |         |
| Impôts sur les bénéfices  |   | 767     |         |
| TOTAL DES PRODUITS  |   | 486 432 | 463 068 |
| TOTAL DES CHARGES   |   | 460 241 | 409 719 |
| EXCEDENT ou DEFICIT   |   | 26 191  | 53 349  |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                             |   |         |         |
| Dons en nature  |   |         |         |
| Prestations en nature   |   |         |         |
| Bénévolat   |   |         |         |
| TOTAL   |   |         |         |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                 |   |         |         |
| Secours en nature   |   |         |         |
| Mise à disposition gratuite de biens                            |   |         |         |
| Prestations   |   |         |         |
| Personnel bénévole  |   |         |         |
| TOTAL   |   |         |         |



## Description de l'activité

Etat exprimé en euros

L'Accord Conventionnel Interprofessionnel - ACI du Cambresis a été signé le 30/06/2021. Il est géré par l'association de la loi de 1901 du CPTS du CAMBRESIS - CODE FINES 590065322 ; La structure est portée par des professionnelles de santé libéraux. 246 membres. Chaque membre doit s'acquitter d'une cotisation.

La CPTS - Communauté Professionnelle Territoriale de Santé - est constituée de l'ensemble des acteurs de santé (professionnels de santé de ville, qu'ils exercent à titre libéral ou salarié ; des établissements de santé, des acteurs de la prévention ou promotion de la santé, des établissements et services médico-sociaux, sociaux...) qui souhaitent se coordonner sur un territoire, pour répondre à une ou plusieurs problématiques en matière de santé qu'ils ont identifiées. Le projet de santé est un prérequis à la contractualisation entre les professionnels et l'ARS.

Ce dispositif vise à faciliter l'exercice des professionnels de santé, à améliorer l'organisation des prises en charge des patients. Ils émergent avant tout à partir des initiatives des professionnels de santé eux-mêmes.

Il est de taille 3.

La CPTS occupe une salariée COORDINATRICE à temps complet en CDI.

La rémunération des professionnels de santé pour la réalisation des missions a été fixée à 100 € par heure d'activité.

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **901 580 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 486 432 euros** et un total **charges de 460 241 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 26 191 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.  
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Methodologie subventions et Fonds dédiés

La part de subvention de fonctionnement est versée à 75% du montant alloué au fonctionnement de la CPTS  
puis proratisée par rapport au 31 décembre en fonction de la date d'anniversaire de la convention ACI soit le  
30/06. Versement du solde à date anniversaire de la signature du contrat (n+1)  
Le CPTS de taille 3 touche 75 000 € sur 12 mois.

La part des subventions affectée aux missions est décidée par une notification de subventions .  
Cette partie du financement est calculée en fonction :

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- de l'intensité des moyens déployés pour mettre en œuvre la mission,
- du niveau d'atteinte des objectifs définis contractuellement sur la base d'indicateurs.

Les résultats sont évalués par les 3 parties CPTS/AM/ARS. Des échanges réguliers entre les Parties permettent d'ajuster, le cas échéant, les objectifs au regard des évolutions territoriales et organisationnelles de la communauté.

La subvention pour les missions est répartie entre une part fixe et variable. La première se répartit en :

à chaque date anniversaire du contrat versement de 75% de cette enveloppe.

Versement du solde à date anniversaire de la signature du contrat (n+1)

Pour la part variable : Versement du volet variable à date anniversaire de la signature du contrat (n+1) en

fonction de la date du démarrage de la mission et du degré d'atteinte des objectifs fixés et de l'intensité des

moyens déployés.

Ces subventions sont proratisées en fonction de la date d'anniversaire de démarrage ramenées au 31/12.

Il est tenu une comptabilité analytique affectée à chaque mission : les factures et rémunérations de PS

affectables aux missions quand elles sont bien distinctes. Les frais fixes ou de salaires de coordinatrice sont

affectés suivant la clé montant des vacations affectés à chaque projet.

### Contribution :

Au cours de l'exercice, notre association n'a pas bénéficié des contributions volontaires.

### Les honoraires du commissaire aux comptes :

Les honoraires du commissaires aux comptes pour l'exercice 2024 s'élèvent à 3.269€

### Autres mention :

Le décret n° 2022-375 du 16 mars 2022 fixant les modalités de fonctionnement des communautés professionnelles territoriales de santé (CPTS). Les CPTS sont organisées sur le mode d'associations sans but lucratif (loi 1901 et loi 1908 pour l'Alsace-Moselle).

Les indemnités ou rémunérations perçues durant une année civile sont déterminées de manière à compenser la perte de revenus subie par les membres en raison des fonctions qu'ils exercent au sein de la communauté professionnelle territoriale de santé. Les rémunérations correspondent à la contrepartie de la participation des membres à la réalisation des missions de service public de la communauté professionnelle territoriale de santé. Pour chaque professionnel, membre de la communauté ou exerçant dans une structure adhérente à la communauté, la somme totale des

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Indemnités ou rémunérations perçues durant une année civile ne peut excéder la valeur annuelle du plafond mentionné à l'article L. 241-3 du code de la sécurité sociale. (Article D1434-44 - Code de la santé publique)

### **Rémunérations des dirigeants :**

(relative aux dispositions de l'article 20 de la loi n°2006 - 586 du 23 mai 2006 pour les associations percevant un montant supérieur à 153k€ de subventions publiques.)

la communication des rémunérations conduirait à donner une rémunération individuelle.  
De ce fait, cette information ne sera pas mentionnée

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

| Etat exprimé en euros                                      |   | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2024 |
|--|---|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|  |   |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|  |   |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement                                       |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| CORPORELLES  | Terrains  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencet aménagement |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                                | 10 308                                |                          |              |             |          | 10 308                             |
|  | Instal., agencement, aménagement divers   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de transport   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                    | 1 404                                 |                          | 799          |             |          | 2 203                              |
|  | Emballages récupérables et divers   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Avances et acomptes   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |   | 11 712                                |                          | 799          |             |          | 12 511                             |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres participations   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés   | 15                                    |                          |              |             |          | 15                                 |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                                     |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | 15                                    |                          |              |             |          | 15                                 |
| TOTAL  |   | 11 727                                |                          | 799          |             |          | 12 526                             |



C.A.D. Audit Hauts-de-France  
 Commissaire aux Comptes inscrit  
 C.R.C.C. des Hauts-de-France

# Amortissements

| Etat exprimé en euros             |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          |             |                                    |
| CORPORELLES                       | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels | 3 648                                 | 2 062                    |             | 5 709                              |
|                                   | Autres instal., agencement, aménagement divers   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 946                                   | 625                      |             | 1 570                              |
| Emballages récupérables et divers |  |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |  | 4 594                                 | 2 686                    |             | 7 280                              |
| TOTAL                             |  | 4 594                                 | 2 686                    |             | 7 280                              |

# Provisions

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C. des Hauts-de-France

Eté exprimé en euros

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |             |            |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |             |            |
|   | Provisions autres  |                |               |             |            |
|   | <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>  |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges   |                |               |             |            |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |             |            |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |             |            |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |             |            |
|   | Pour pertes de change  |                |               |             |            |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |             |            |
|   | Pour impôts  |                |               |             |            |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |            |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |             |            |
|   | Autres   |                |               |             |            |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |             |            |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |            |
|   | Sur comptes clients, usagers   |                |               |             |            |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |             |            |
|   | Autres   |                |               |             |            |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  |                |               |             |            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |  |                |               |             |            |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  |  |                |               |             |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |             |            |

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

|   |   | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |            |              |             |
|   | Prêts   |            |              |             |
|   | Autres immobilisations financières                  |            |              |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |            |              |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 47 381     | 47 381       |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |            |              |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      |            |              |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |            |              |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |            |              |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |            |              |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |            |              |             |
|   | Divers  |            |              |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |            |              |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |            |              |             |
|   | Débiteurs divers                                    | 133 390    | 133 390      |             |
|   | Charges constatées d'avance                         |            |              |             |
| TOTAL DES CREANCES  |   | 180 771    | 180 771      |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |            |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |            |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |            |              |             |

|  |   | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |            |              |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |            |              |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |            |              |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |            |              |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 24 855     | 24 855       |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |            |              |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 4 355      | 4 355        |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 6 883      | 6 883        |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 767        | 767          |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |            |              |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |            |              |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 296        | 296          |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |            |              |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |            |              |           |               |
|  | Autres dettes   |            |              |           |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |            |              |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 151 042    | 151 042      |           |               |
| TOTAL DES DETTES                               |   | 188 198    | 188 198      |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |            |              |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |            |              |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |            |              |           |               |