

Comptes annuels

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024



UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE

13 E BD DE SOLFERINO

35000 RENNES

SIRET 79249455100015

forv/s
mazars

UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH-

Comptes annuels

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

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
2	<i>Comptes annuels détaillés</i>	8
2.1	Bilan actif (Détail)	9
2.2	Bilan passif (Détail)	10
2.3	Compte de résultat (Détail)	11
3	<i>Annexe</i>	13
3.1	AnnexeAssoc	14

Comptes annuels

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024



Bilan Actif

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				
	Immobilisations incorporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	6 990	5 304	1 685	4 015
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		6 990	5 304	1 685	4 015
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	5 338	3 592	1 746	17
Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL		5 338	3 592	1 746	17	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	130		130	184	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
TOTAL		130		130	184	
		Total I	12 458	8 896	3 561	4 217
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	44 134		44 134	39 147
		TOTAL		44 134		44 134
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
Disponibilités		367 331		367 331	371 459	
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		660		660		
		Total II	412 126		412 126	410 606
		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)	424 584	8 896	415 688	414 824
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)					

Bilan Passif

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		
	Autres		
	Report à nouveau	350 242	303 416
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-3 799	46 826
	Situation nette (sous-total)	346 443	350 242
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		346 443	350 242
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	11 025	11 025
Total III		11 025	11 025
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	52 146	47 154
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 442	6 401
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	629	
Total IV		58 219	53 556
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		415 688	414 824
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		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	205 675	207 846
	<i>dont parrainages</i>	4 770	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	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		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2	5
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		205 677	207 852
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	168 416	127 468
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	183	138
	Salaires et traitements	33 806	26 325
	Charges sociales	11 127	7 990
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 700	2 370
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		216 237	164 293
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-10 559	43 558

UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations	4 330	2 782
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 314	1 153
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 644	3 935
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)	6 644	3 935
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-3 915	47 494
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	827	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	827	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	827	
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	712	668
	Total des produits (I + III + V)	213 150	211 787
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	216 949	164 961
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-3 799	46 826
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Comptes annuels détaillés

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024



UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH

Bilan actif (Détail)

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

Bilan Actif	31/12/2024	31/12/2023	Variation	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	1 685,31	4 015,29	-2 329,98	-58.03
20500010 Site internet	6 990,00	6 990,00	0,00	
28051000 Amort logiciels	-5 304,69	-2 974,71	-2 329,98	-78.33
Total Immobilisations Incorporelles	1 685,31	4 015,29	-2 329,98	-58.03
Matériel outillage	1 746,36	17,58	1 728,78	NS
21831000 Matériel informatique	2 393,70	2 393,70	0,00	
21840000 Mobilier	2 944,81	845,05	2 099,76	248.48
28183000 Amortis. matér.bureau et informat.	-2 393,70	-2 393,70	0,00	
28184000 Amortis. mobilier	-1 198,45	-827,47	-370,98	-44.83
Total Immobilisations corporelles	1 746,36	17,58	1 728,78	NS
Participations et Créances rattachées	130,00	184,56	-54,56	-29.56
26700000 Créances rattach. à des participat.	50,00	50,00	0,00	
26710000 Créances rattach particip. (grpe)	80,00	134,56	-54,56	-40.55
Total Immobilisations financières	130,00	184,56	-54,56	-29.56
TOTAL Actif immobilisé	3 561,67	4 217,43	-655,76	-15.55
Autres	44 134,73	39 147,23	4 987,50	12.74
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	150,50	1 176,02	-1 025,52	-87.2
40970000 Fournisseurs-autres avoirs	798,00	0,00	798,00	NS
40971000 Fournisseurs - Autres avoirs d'exploitation	0,00	408,00	-408,00	-100
45500000 Sociétaires, comptes courants	43 186,23	37 563,21	5 623,02	14.97
Total Créances	44 134,73	39 147,23	4 987,50	12.74
Disponibilités	367 331,66	371 459,46	-4 127,80	-1.11
51200000 Caisse d'épargne	6 069,47	7 394,44	-1 324,97	-17.92
51200020 Compte excédent pro ce	159 046,44	165 625,33	-6 578,89	-3.97
51200030 Parts sociales ce 6000	121 260,00	121 260,00	0,00	
51700000 Livret a association	79 467,82	77 153,22	2 314,60	3
51880000 Intérêts courus à recevoir	1 364,00	0,00	1 364,00	NS
53000000 Caisse	123,93	26,47	97,46	368.19
Charges constatées d'avance	660,00	0,00	660,00	NS
48600000 Charges constatées d'avance	660,00	0,00	660,00	NS
Total Actif circulant	412 126,39	410 606,69	1 519,70	0.37
TOTAL ACTIF	415 688,06	414 824,12	863,94	0.21

UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH

Bilan passif (Détail)

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

Bilan passif	31/12/2024	31/12/2023	Variation	%
Report à nouveau	350 242,31	303 416,23	46 826,08	15.43
11000000 Report à nouveau (solde créditeur)	350 242,31	303 416,23	46 826,08	15.43
Résultat de l'exercice	-3 799,28	46 826,08	-50 625,36	-108.11
Résultat de l'exercice	-3 799,28	46 826,08	-50 625,36	-108.11
Sous-total : Situation nette	346 443,03	350 242,31	-3 799,28	-1.08
Provisions pour charges	11 025,50	11 025,50	0,00	
15815000 Provision projet Rapport Braun	11 025,50	11 025,50	0,00	
Total III	11 025,50	11 025,50	0,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 146,79	47 154,96	4 991,83	10.59
40100000 Fournisseurs - france	16 475,03	0,00	16 475,03	NS
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	0,00	14 535,98	-14 535,98	-100
40810000 Fournisseurs - fact. non parvenues	35 671,76	32 618,98	3 052,78	9.36
Dettes fiscales et sociales	5 442,79	6 401,35	-958,56	-14.97
42820000 Dettes provis. pr congés à payer	2 312,49	3 186,70	-874,21	-27.43
43100000 Sécurité sociale	1 023,79	932,12	91,67	9.83
43720000 AG2R REUNICA	230,20	210,61	19,59	9.3
43742000 Mutex	145,68	116,49	29,19	25.06
43820000 Charges sociales s/congés à payer	970,32	1 287,43	-317,11	-24.63
44210000 Prélèvement à la source	48,31	0,00	48,31	NS
44400000 Etat - impôts sur les bénéfices	712,00	668,00	44,00	6.59
Produits constatés d'avance	629,95	0,00	629,95	NS
48700000 Produits constatés d'avance	629,95	0,00	629,95	NS
Total IV	58 219,53	53 556,31	4 663,22	8.71
Total passif	415 688,06	414 824,12	863,94	0.21

UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH

Compte de résultat (Détail)

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

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	Variation	%
Ventes de prestations de service	205 675,07	207 846,59	-2 171,52	-1.04
70600000 Contribution de fonctionnement	200 905,02	207 846,59	-6 941,57	-3.34
70630000 Subventionnement Kiné co²	4 770,05	0,00	4 770,05	NS
Dont parrainages	4 770,05	0,00	4 770,05	NS
70630000 Subventionnement Kiné co²	4 770,05	0,00	4 770,05	NS
Autres produits	2,82	5,98	-3,16	-52.84
75800000 Produits divers gestion courante	2,82	5,98	-3,16	-52.84
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>205 677,89</i>	<i>207 852,57</i>	<i>-2 174,68</i>	<i>-1.05</i>
Autres achats et charges externes	168 416,18	127 468,39	40 947,79	32.12
60400000 Achats d'études et prestations	65 357,69	48 084,77	17 272,92	35.92
60410000 IPR PROJET	14 600,39	9 519,13	5 081,26	53.38
60630000 Achats de petit équipement	306,29	106,19	200,10	188.44
60640000 Achats fournitures administratives	225,12	99,00	126,12	127.39
61100000 Sous-traitance générale	33 501,09	30 968,30	2 532,79	8.18
61110000 Frais fonctionnement gecolib	12 000,02	11 873,09	126,93	1.07
61310000 Location logiciel	652,56	744,00	-91,44	-12.29
61500000 Entretien et réparations	127,22	0,00	127,22	NS
61560000 Maintenance	1 026,84	1 393,36	-366,52	-26.3
61600000 Primes d'assurance	388,04	324,00	64,04	19.77
61850000 Frais de colloques, de séminaires	2 886,57	1 926,97	959,60	49.8
61853000 Prestations projet Kinés CO²	4 770,05	0,00	4 770,05	NS
61854000 Prestation enquête	4 920,00	0,00	4 920,00	NS
62260000 Honoraires	4 688,40	4 532,60	155,80	3.44
62300000 Publicité	1 714,46	1 995,90	-281,44	-14.1
62310000 Frais mise en oeuvre rapport Braun	2 793,00	4 788,00	-1 995,00	-41.67
62380000 Divers (pourboires, dons courants..	500,00	0,00	500,00	NS
62510000 Déplacements charge de mission	295,70	339,05	-43,35	-12.79
62560000 Missions	11 670,89	7 094,40	4 576,49	64.51
62562000 Déplacements, missions, PROJET	2 618,16	775,05	1 843,11	237.81
62570000 Réceptions	1 789,05	1 276,05	513,00	40.2
62571000 Frais journée inter URPS	525,82	343,28	182,54	53.18
62610000 Liaisons informatiques	239,88	239,88	0,00	NS
62630000 Affranchissements	14,90	0,00	14,90	NS
62780000 Prestations de services bancaires	355,39	324,84	30,55	9.4
62811000 Cotisations professionnelles	405,00	375,00	30,00	8
67200000 Charges sur exercices antérieurs	43,65	345,53	-301,88	-87.37
Impôts, taxes et versements assimilés	183,63	138,40	45,23	32.68
63330000 Formation continue (organisme)	183,63	138,40	45,23	32.68
Salaires et traitements	33 806,38	26 325,33	7 481,05	28.42
64110000 Salaires appointements commissions	33 380,59	25 162,28	8 218,31	32.66
64120000 Congés payés	-874,21	-36,95	-837,26	NS
64140000 Indemnités et avantages divers	1 300,00	1 200,00	100,00	8.33
Charges sociales	11 127,99	7 990,73	3 137,26	39.26
64510000 Cotisations à l'urssaf	8 573,60	6 093,20	2 480,40	40.71
64520000 Cotisations aux mutuelles	569,77	450,46	119,31	26.49
64530000 Cotisations retraite prévoyance	2 095,33	1 363,92	731,41	53.63
64550000 Charges sociales/congés payés	-317,11	-15,25	-301,86	NS
64750000 Médecine du travail et pharmacie	206,40	98,40	108,00	109.76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 700,96	2 370,54	330,42	13.94
68111000 Dot. amort. s/immobil. incorporel.	2 329,98	2 329,98	0,00	NS
68112000 Dot. amort. s/immobil. corporel.	370,98	40,56	330,42	814.64

UNION REGIONALE PROFESSIONNELS DE SANTE MASSEURS KINESITH

Compte de résultat (Détail)

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

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	Variation	%
Autres charges	2,61	0,35	2,26	645.71
65800000 Charges diverses gestion courante	2,61	0,35	2,26	645.71
Total des charges d'exploitation	216 237,75	164 293,74	51 944,01	31.62
Résultat d'exploitation	-10 559,86	43 558,83	-54 118,69	-124.24
Produits financiers de participations	4 330,23	2 782,03	1 548,20	55.65
76100000 Produits de participations	4 330,23	2 782,03	1 548,20	55.65
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	2 314,60	1 153,22	1 161,38	100.71
76800000 Autres produits financiers	2 314,60	1 153,22	1 161,38	100.71
Total des produits financiers	6 644,83	3 935,25	2 709,58	68.85
Résultat financier	6 644,83	3 935,25	2 709,58	68.85
Résultat courant avant impôt	-3 915,03	47 494,08	-51 409,11	-108.24
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	827,75	0,00	827,75	NS
77100000 Produits exceptionnels sur opérations de gestion	827,75	0,00	827,75	NS
Total des produits exceptionnels	827,75	0,00	827,75	NS
Résultat exceptionnel	827,75	0,00	827,75	NS
Impôts sur les bénéfices	712,00	668,00	44,00	6.59
69500000 Impôts sur les bénéfices	712,00	668,00	44,00	6.59
Total des produits	213 150,47	211 787,82	1 362,65	0.64
Total des produits	213 150,47	211 787,82	1 362,65	0.64
Total des produits	213 150,47	211 787,82	1 362,65	0.64
Total des charges	216 949,75	164 961,74	51 988,01	31.52
Total des charges	216 949,75	164 961,74	51 988,01	31.52
Total des charges	216 949,75	164 961,74	51 988,01	31.52
Excédent ou déficit	-3 799,28	46 826,08	-50 625,36	-108.11

Annexe

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024



URPS MKLB

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024



Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	7
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	Charges constatées d'avance	8
2.3	Fonds propres	9
2.3.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	10
2.3.2	Précisions sur d'autres dettes (Produits constatés d'avance)	11
	Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».	11
2.4	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	12
2.4.1	Compte des ressources	13
5.1	Informations relatives à l'effectif	14



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À 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



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	6 990	-	-	-	6 990
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	3 239	2 100	-	-	5 339
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	3 239	2 100	-	-	5 339
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	185	-	55	-	130
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	185	-	55	-	130
Total général		10 413	2 100	55	-	12 459



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	2 975	2 330	-	5 305
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	3 221	371	-	3 592
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		3 221	371	-	3 592
Total général		6 196	2 701	-	8 897



2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	2 975	2 330	-	-	-	5 305
Corporelles	3 221	371	-	-	-	3 592
TOTAL	6 196	2 701	-	-	8 897	8 897



2.2 Actif circulant

2.2.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Maintenance	01/01/2025	01/09/2025	660		



2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	-	-	-	-		-		-
Report à nouveau	303 416	46 826	-	-		-		350 242
Excédent ou déficit de l'exercice	46 826	-50 625	-	-	-	-	-	-3 799
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			-		-		-
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	350 242	-3 799	-	-	-	-	-	346 443



2.3.2 Précisions sur d'autres dettes (Produits constatés d'avance)

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

L'association a perçu une subvention de 5 400 Euros sur l'exercice 2024 pour le projet Kiné Co ². La charge sur l'exercice lié à ce projet n'étant que de 4770.05 Euros, une provision pour produits constatés d'avance a donc été passée pour la somme de 629.95 Euros.



2.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	130		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	44 135		
Charges constatées d'avance		660		
TOTAL		44 265		

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		52 147			
Dettes fiscales et sociales		5 443			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		630			
TOTAL		-			



2.4.1 Compte des ressources

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
Fonctionnement	-	-
Projet Kiné CO ²	-	-
TOTAL	-	-



5.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	1	