

DAC 12

846 Boulevard des Tamaris

12850 ONET LE CHATEAU

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue Maréchal Joffre

12000 RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Aux adhérents de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association DAC 12 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombe 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

J'ai réalisé ma 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^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.



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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 RODEZ, le 29 Mai 2024

G. TOURNIER
Commissaire aux Comptes

Gilles TOURNIER
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 av. du Maréchal Joffre
12000 RODEZ

ASSOCIATION BILAN ACTIF

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	32 384	29 604	2 780	3 116
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	6 247	3 645	2 602	3 227
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	177 030	115 347	61 684	69 986
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 780		2 780	2 780
TOTAL (I)	218 441	148 596	69 845	79 109
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 321		1 321	1 856
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	22 746		22 746	72 658
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	695 986		695 986	376 699
Charges constatées d'avance	21 097		21 097	23 881
TOTAL (II)	741 150		741 150	475 094
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	959 591	148 596	810 995	554 203

ASSOCIATION BILAN PASSIF

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

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

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

189 934

181 186

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

226 179

71 060

226 179

71 060

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

107 425

62 236

107 425

62 236

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

56 215

287 457

239 721

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

810 995

554 203

15

ASSOC. BILAN PASSIF AP AFF.

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF (après répartition)

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	3 739	3 739
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	177 446	173 896
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	8 748	3 550
<i>Situation nette (sous total)</i>	189 934	181 186
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	189 934	181 186
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	226 179	71 060
TOTAL (II)	226 179	71 060
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	107 425	62 236
TOTAL (III)	107 425	62 236
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 802	38 191
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	181 439	193 081
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 450
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	56 215	
TOTAL (IV)	287 457	239 721
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	810 995	554 203

ET

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 120	620	500	80,65
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	3 390	3 064	326	10,62
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 649 891	1 457 435	192 456	13,21
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	19 495	47 885	-28 390	-59,29
Utilisations des fonds dédiés	71 060	631 789	-560 730	-88,75
Autres produits	9	24	-15	-61,04
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 744 965	2 140 818	-395 853	-18,49
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	310 038	280 629	29 408	10,48
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	63 244	52 320	10 924	20,88
Salaires et traitements	768 903	781 724	-12 821	-1,64
Charges sociales	293 465	290 759	2 706	0,93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32 597	16 862	15 735	93,32
Dotations aux provisions	45 189	14 218	30 971	217,83
Reports en fonds dédiés	226 179	71 060	155 120	218,30
Autres charges	158	87	72	82,65
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 739 774	1 507 658	232 116	15,40
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	5 191	633 160	-627 969	-99,18
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	8 137	2 210	5 928	268,28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	8 137	2 210	5 928	268,28
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	8 137	2 210	5 928	268,28
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	13 328	635 369	-622 041	-97,90

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	753	942	-189	-20,09
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	753	942	-189	-20,09
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	3 870	632 621	-628 751	-99,39
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 870	632 621	-628 751	-99,39
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-3 118	-631 679	628 562	99,51
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 462	140	1 322	947,13
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 753 855	2 143 969	-390 114	-18,20
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 745 106	2 140 419	-395 312	-18,47
EXCÉDENT OU DÉFICIT	8 748	3 550	5 198	146,41
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	5 220	3 084	2 136	69
TOTAL	5 220	3 084	2 136	69
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	960	3 084	-2 124	-69
Prestations en nature				
Personnel bénévole	4 260		4 260	
TOTAL	5 220	3 084	2 136	69
TOTAL	8 748	3 550	5 198	146

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 810 995,31 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 8 748,44 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La mise en application du II de l'article 23 de la loi du 24/07/2019, a conduit à regrouper plusieurs dispositifs existants sur le département de l'Aveyron au sein du DAC. Il a donc été retranscrit dans les statuts l'objet et la finalité de l'association DAC 12.

Article 3 - Objet de l'association

L'association porte le dispositif d'appui à la coordination (DAC) des parcours de santé complexes tel qu'issu des dispositions de la loi n° 2019-774 du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé.

Elle structure l'appui à la coordination des parcours de santé complexes, en concertation avec les acteurs des secteurs sociaux, médico-sociaux et sanitaires sur le territoire du département de l'Aveyron et en s'appuyant sur les missions/expertises des dispositifs fondateurs.

Article 4 - Finalités de l'association

En tant que structure porteuse du DAC, l'association a vocation à faciliter l'organisation coordonnée et pluri-professionnelle d'un parcours de santé, afin de proposer un service d'appui aux professionnels de son territoire.

Plus précisément, les attributions du DAC, aujourd'hui fixées à l'article L. 6327-2 du code de la santé publique, sont les suivantes :

- assurer la réponse globale aux demandes d'appui des professionnels qui comprend notamment l'accueil, l'analyse de la situation de la personne, l'orientation et la mise en relation, l'accès aux ressources spécialisées, le suivi et l'accompagnement renforcé des situations, ainsi que la planification des prises en charge, en lien avec le médecin traitant ;
- contribuer avec d'autres acteurs de façon coordonnée à la réponse aux besoins des personnes et de leurs aidants en matière d'accueil, de repérage des situations à risque, d'information, de conseils, d'orientation, de mise en relation et d'accompagnement ;
- participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé.

L'association peut également développer toutes missions connexes en lien avec son objet, et concourant, entre autre, à apporter un soutien à des personnes en situation de vulnérabilité soit du fait de leur situation économique et sociale, soit du fait de leur situation personnelle et particulièrement de leur état de santé ou de leurs besoins en matière d'accompagnement social ou médico-social.

ET

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 et ses modifications ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 99-01.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Logiciels	1 an
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

LS

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CRÉANCES

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

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPUE	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	19 786	12 598
	Terrains			
	Constructions			
CORPORELLES	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		6 247	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles		35 957	
	Matériel de transport		100 947	10 736
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	143 151	10 736
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières		2 050	
		TOTAL	2 050	
		TOTAL GENERAL	164 987	23 333

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPUE	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		32 384	
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			6 247	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			35 957	
	Mat. bureau, inform., mobilier			111 683	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL		153 886	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			2 050	
		TOTAL		2 050	
		TOTAL GENERAL		188 320	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

CT

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	16 670	12 934		29 604
TOTAL	16 670	12 934		29 604
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	3 020	625		3 645
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport	9 705	7 191		16 896
Mat. bureau et informatiq., mob.	65 138	11 847		76 985
Emballages récupérables divers				
TOTAL	77 863	19 663		97 526
TOTAL GENERAL	94 533	32 597		127 130

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

LS

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 780		2 780
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	1 321	1 321	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 093	11 093	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	11 653	11 653	
	Charges constatées d'avance	21 097	21 097	
	TOTAUX	47 944	45 164	2 780
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

LS

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les CCA ne portent que sur les charges de fonctionnements sur lesquelles il y a des abonnements courant jusqu'en 2024.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 097
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	21 097

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	14 727
Disponibilités	
TOTAL	14 727

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Montant global	Transferts	Montant global
				Dont remboursements	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention FIR 2022	71 059,59		71 059,59		226 179,44
Subvention FIR 2023					
TOTAL	71 059,59		71 059,59		226 179,44

5

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	49 802	49 802		
Personnel & comptes rattachés	76 207	76 207		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	86 308	86 308		
Etat & Impôts sur les bénéfices	1 462	1 462		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	17 463	17 463		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	56 215	56 215		
TOTAUX	287 457	287 457		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

CT

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Cela porte sur le financement du poste de sage-femme coordinatrice pour la période allant du 1er septembre 2023 au 31 décembre 2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 784
Dettes fiscales et sociales	135 955
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	166 739

LS

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 107 424,73 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Départ volontaire à 65 ans

Taux de rotation

Turn over faible

ASSOCIATION ANNEXES

PALLIA - ASSOC DAC 12

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des contributions volontaires en nature :

Bénévolat : Cette année la valorisation des heures est de 4260 € répartie entre la participation de la présidente et d'autres administrateurs.

Exonération des organismes d'intérêts généraux en zone de revitalisation rurale :

L'association a déposé un rescrit correspondant à la baisse des charges sociales dans le cadre des exonérations des organismes d'intérêts généraux en zone de revitalisation rurale.

En effet, Palliance 12 répond aux conditions posées pour bénéficier de l'exonération ZRR OIG depuis le 1^{er} juillet 2013. L'exonération porte sur les cotisations patronales des salariés entrés avant le 1^{er} novembre 2007, elle est assise sur les rémunérations versées dans la limite du produit du nombre d'heures rémunérées par le SMIC majoré de 50%.

Pour les rémunérations versées à compter du 1^{er} janvier 2014, l'exonération est dégressive pour une rémunération horaire supérieure à 1.5 SMIC et inférieure à 2.4 SMIC.

FONDS DEDIES :

1) « Conformément au contrat d'objectif et de moyen pour l'année 2023 au titre du Fonds d'intervention régional (FIR) article 2.3.2, il est prévu que :

2.3.2 Fonds dédiés

Lorsque le financement reçu au titre du FIR en année N n'a pu être utilisé en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par le bénéficiaire envers le financeur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur ressources affectées" (compte 6894) et au passif du bilan dans le compte 194 "fonds dédiés sur subvention de fonctionnement".

l'année suivante, les sommes inscrites sous cette rubrique sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Dans le cas où les actions financées ne seraient pas mises en œuvre lors de l'exercice suivant, la DGARS peut décider d'une reprise et fixer la somme à reverser au financeur.

Le bénéficiaire s'engage à réaliser un suivi des actions et montants inscrits en fonds dédiés.

2) Les soldes des fonds dédiés au 31/12/2023 s'établissent de la manière suivante :

- FIR FONCTIONEMENT : solde de 226 179,44 €