

Association CPTS DU GRAND DENAIN

*570 rue Arthur Brunet
59220 DENAIN*



*COMPTES ANNUELS
du 01/01/2023 au 31/12/2023*

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 05/10/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association CPTS DU GRAND DENAIN** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 1 006 236 euros

Chiffre d'affaires : 0 euros

Résultat net comptable : 371 183 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à VALENCIENNES

Le 02/10/2024

Signature

Comptes annuels
Bilan - Compte de résultat - SIG

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	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				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 829	335	1 494	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	1 829	335	1 494	
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	126		126	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	688 522		688 522	435 990
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	316 060		316 060	154 035
	Charges constatées d'avance	34		34	219
	TOTAL (II)	1 004 742		1 004 742	590 244
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 006 571	335	1 006 236	590 244

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	7 655	
	Excédent ou déficit de l'exercice	371 183	7 655
	Total des fonds propres (situation nette)	378 838	7 655
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	378 838	7 655
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	18 534	122 980
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	18 534	122 980
Provisions	Provisions pour risques	29 357	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	29 357	
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	19 542	18 299
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	9 192	4 964
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 500	204
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	523 273	436 142
	Total des dettes	579 507	459 610
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 006 236	590 244
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		371 183,24	7 654,93
(1) Dont à moins d'un an		579 507	459 610
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	14 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	120	1 000
	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	439 056	171 108
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	76 230	19 950
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	122 980	
	Autres produits	8	6
	Total des produits d'exploitation	638 393	192 064
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	166 346	48 363
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 540	139
	Salaires et traitements	35 054	9 539
	Charges sociales	12 617	3 386
	Dotation aux amortissements et dépréciations	335	
	Dotation aux provisions	29 357	
	Reports en fonds dédiés	18 534	122 980
	Autres charges	428	1
	Total des charges d'exploitation	267 210	184 409
RESULTAT D'EXPLOITATION		371 183	7 655

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		371 183	7 655
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
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 financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		371 183	7 655
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			
TOTAL DES PRODUITS		638 393	192 064
TOTAL DES CHARGES		267 210	184 409
EXCEDENT ou DEFICIT		371 183	7 655
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			

Bilan détaillé

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/11/2021 31/12/2022	14 mois	Variations	%
TOTAL I- Actif immobilisé NET	1 494	0,15			1 494	
Autres immobilisations corporelles	1 494	0,15			1 494	
218300 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	1 829	0,18			1 829	
281830 AMTS MAT. BUREAU ET MAT. INFO.	(335)	-0,03			(335)	
TOTAL II- Actif circulant NET	1 004 742	99,85	590 244	100,00	414 498	70,22
Avances & acomptes versés sur commandes	126	0,01			126	
409100 FRS AVCES & ACPTES S/ CDES	126	0,01			126	
Autres créances	688 522	68,43	435 990	73,87	252 532	57,92
040D Collectif fournisseurs débiteurs	23				23	
441100 SUBV A RECEVOIR - CPAM	588 750	58,51	435 000	73,70	153 750	35,34
441200 SUBV A RECEVOIR - ARS	99 749	9,91			99 749	
468700 PRODUITS A RECEVOIR			990	0,17	(990)	-100,00
Disponibilités	316 060	31,41	154 035	26,10	162 024	105,19
512100 BANQUE CIC	316 060	31,41	154 035	26,10	162 024	105,19
Charges constatées d'avance	34		219	0,04	(185)	-84,27
486000 CHARGES CONST ATEES D'AVANCE	34		219	0,04	(185)	-84,27
TOTAL DU BILAN ACTIF	1 006 236	100,00	590 244	100,00	415 991	70,48

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/11/2021 31/12/2022	14 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	378 838	<i>37,65</i>	7 655	<i>1,30</i>	371 183	<i>N/S</i>
Total des fonds propres (situation nette)	378 838	<i>37,65</i>	7 655	<i>1,30</i>	371 183	<i>N/S</i>
Report à nouveau	7 655	<i>0,76</i>			7 655	
110000 REPORT A NOUVEAU (CREDITEUR)	7 655	<i>0,76</i>			7 655	
Excédent ou déficit de l'exercice	371 183	<i>36,89</i>	7 655	<i>1,30</i>	363 528	<i>N/S</i>
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	18 534	<i>1,84</i>	122 980	<i>20,84</i>	(104 446)	<i>-84,93</i>
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	18 534	<i>1,84</i>	122 980	<i>20,84</i>	(104 446)	<i>-84,93</i>
194100 FONDS DEDIES SUBV EXPLOITATION	18 534	<i>1,84</i>	122 980	<i>20,84</i>	(104 446)	<i>-84,93</i>
TOTAL III - Total des Provisions	29 357	<i>2,92</i>			29 357	
Provisions pour risques	29 357	<i>2,92</i>			29 357	
151800 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	29 357	<i>2,92</i>			29 357	
TOTAL IV - Total des dettes	579 507	<i>57,59</i>	459 610	<i>77,87</i>	119 898	<i>26,09</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 542	<i>1,94</i>	18 299	<i>3,10</i>	1 243	<i>6,79</i>
040C Collectif fournisseurs créditeurs	863	<i>0,09</i>	174	<i>0,03</i>	689	<i>395,90</i>
408100 FRNS FACTURES NON PARVENUES	18 679	<i>1,86</i>	18 125	<i>3,07</i>	554	<i>3,05</i>
Dettes fiscales et sociales	9 192	<i>0,91</i>	4 964	<i>0,84</i>	4 229	<i>85,19</i>
421000 PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	2 249	<i>0,22</i>	1 970	<i>0,33</i>	279	<i>14,14</i>
428200 DETTES PROV CONGES PAYES	2 630	<i>0,26</i>	867	<i>0,15</i>	1 763	<i>203,25</i>
431000 SECURITE SOCIALE	1 368	<i>0,14</i>	959	<i>0,16</i>	409	<i>42,59</i>
437020 PREVOYANCE	1 252	<i>0,12</i>	252	<i>0,04</i>	1 000	<i>397,62</i>
437100 RETRAITE MALAKOFF HUMANIS	333	<i>0,03</i>	228	<i>0,04</i>	105	<i>46,19</i>
438200 CHARGES SOCIALES CP	1 183	<i>0,12</i>	357	<i>0,06</i>	826	<i>231,39</i>
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	149	<i>0,01</i>	325	<i>0,05</i>	(176)	<i>-54,13</i>
448600 CHARGES A PAYER	29		6		23	<i>384,32</i>
Autres dettes	27 500	<i>2,73</i>	204	<i>0,03</i>	27 296	<i>N/S</i>
467100 MME DELAHAYE AUDREY	204	<i>0,02</i>	204	<i>0,03</i>		
468600 CHARGES A PAYER	27 296	<i>2,71</i>			27 296	
Produits constatés d'avance	523 273	<i>52,00</i>	436 142	<i>73,89</i>	87 131	<i>19,98</i>
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	523 273	<i>52,00</i>	436 142	<i>73,89</i>	87 131	<i>19,98</i>
Total du passif	1 006 236	<i>100,00</i>	590 244	<i>100,00</i>	415 991	<i>70,48</i>

Compte de résultat détaillé

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/11/2021 31/12/2022	14 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	638 393	100,00	192 064	100,00	446 330	232,39
Cotisations	120	0,02	1 000	0,52	(880)	-87,99
756000 COTISATIONS DES ADHERENTS	120	0,02	1 000	0,52	(880)	-87,99
Ventes de biens et services						
Produits de tiers financeurs	515 286	80,72	191 058	99,48	324 228	169,70
Concours publics et subventions d'exploitation	439 056	68,78	171 108	89,09	267 948	156,60
741000 SUBVENTION CPAM	368 394	57,71	151 113	78,68	217 281	143,79
741100 SUBVENTION ARS	70 661	11,07	19 995	10,41	50 667	253,40
Ressources générosité du public - Dons manuels	76 230	11,94	19 950	10,39	56 280	282,11
754100 DONS MANUELS	76 230	11,94	19 950	10,39	56 280	282,11
Autres produits d'exploitation	122 988	19,27	6		122 982	N/S
Utilisations des fonds dédiés	122 980	19,26			122 980	
789600 UTILISATION DES FONDS DEDIES ET	122 980	19,26			122 980	
Autres produits	8		6		2	31,40
758000 PROD. DIVERS. GESTION COURANTE	8		6		2	31,40
Total des charges d'exploitation	267 210	41,86	184 409	96,01	82 802	44,90
Autres achats et charges externes	166 346	26,06	48 363	25,18	117 982	243,95
604 604 REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES	129 960	20,36	41 025	21,36	88 935	216,78
606300 FOURN. ENTR. ET PETIT EQUIPT	598	0,09	93	0,05	505	546,24
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	772	0,12	112	0,06	659	588,41
613500 LOCATIONS MOBILIERES	359	0,06			359	
615600 MAINTENANCE	461	0,07			461	
616000 ASSURANCES RC PROF	33	0,01			33	
621000 PERSONNEL EXTERIEUR	4 803	0,75			4 803	
622600 HONORAIRES COMPTABLES	7 800	1,22	3 000	1,56	4 800	160,00
622610 HONORAIRES SOCIAL	875	0,14	174	0,09	701	402,76
622640 HONORAIRES C.A.C.	6 720	1,05			6 720	
623000 PUBLICITE	5 315	0,83			5 315	
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE	50	0,01			50	
625000 FRAIS KILOMETRIQUES	1 911	0,30	1 823	0,95	87	4,80
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	86	0,01			86	
625700 RECEPTIONS	2 185	0,34	1 468	0,76	717	48,88
626100 FRAIS POSTAUX	42	0,01			42	
626201 ABONNEMENT ZOOM	213	0,03	34	0,02	180	535,74
626202 ABONNEMENT ASSOCONNECT	219	0,03	194	0,10	25	12,99
626203 MOBILE FREE	681	0,11			681	
626204 HEBERGEMENT ET DOMAINE OVH	43	0,01			43	
626205 ABONNEMENT GSCALL	2 527	0,40			2 527	
627800 AUTRES FRAIS BANCAIRES	689	0,11	441	0,23	247	56,03
628100 COTISATIONS	5				5	
Impôts, taxes et versements assimilés	4 540	0,71	139	0,07	4 401	N/S
633300 PARTICIP.EMPLOYEUR FPC	540	0,08	139	0,07	401	288,87
633310 FORMATION	4 000	0,63			4 000	
Salaires et traitements	35 054	5,49	9 539	4,97	25 514	267,46
641100 SALAIRES	30 016	4,70	8 617	4,49	21 399	248,35

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/11/2021 31/12/2022	14 mois	Variations	%
641200	CONGES PAYES	1 763	0,28	867	0,45	895	103,25
641300	PRIMES ET GRATIFICATIONS	3 275	0,51	55	0,03	3 220	N/S
Charges sociales		12 617	1,98	3 386	1,76	9 231	272,62
645100	COTISATIONS A L'URSSAF	8 807	1,38	2 293	1,19	6 514	284,14
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	683	0,11	172	0,09	511	297,86
645300	COTIS. CAISSE RETRAITE	2 165	0,34	565	0,29	1 601	283,42
645850	CHARGES SOCIALES SUR CP	826	0,13	357	0,19	469	131,39
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	136	0,02			136	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		335	0,05			335	
681120	DOT. AMTSIM. CORPORELLES	335	0,05			335	
Dotations aux provisions		29 357	4,60			29 357	
681500	DOT. PROV RISQ & CH. D'EXPLOI.	29 357	4,60			29 357	
Reports en fonds dédiés		18 534	2,90	122 980	64,03	(104 446)	-84,93
689400	REPORT EN FONDS DEDIES	18 534	2,90	122 980	64,03	(104 446)	-84,93
Autres charges		428	0,07	1		427	N/S
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COU	428	0,07	1		427	N/S
Résultat d'exploitation		371 183	58,14	7 655	3,99	363 528	N/S
Total des produits financiers							
Total des charges financières							
Résultat financier							
Résultat courant avant impôts		371 183	58,14	7 655	3,99	363 528	N/S
Total des produits exceptionnels							
Total des charges exceptionnelles							
Résultat exceptionnel							
Excédent ou déficit de l'exercice		371 183	58,14	7 655	3,99	363 528	N/S
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Annexe aux comptes annuels

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 006 236** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **638 393** euros
 - un total charges de **267 210** euros
 - dégage un résultat de **371 183** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association CPTS DU GRAND DENAIN** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Annexe libre

Description de l'objet social et activité

La CPTS du Grand Denain est une association impulsée par les professionnels de santé libéraux, qui vise à améliorer l'offre de soins et la prise en charge de la population de notre territoire. Elle s'organise autour de trois axes :

- un projet territorial commun : tenue de missions communes dédiées aux différents acteurs de santé afin d'améliorer les pratiques et l'accès aux soins répondant aux besoins de la population locale. Les projets sont à l'initiative des professionnels de santé de ville, et puis associent progressivement, les autres acteurs de santé du territoire : établissements et services sanitaires et medico-sociaux et autres établissements et acteurs de santé dont les hopitaux de proximité, les établissements d'hospitalisation à domicile, etc.

- une nouvelle façon de collaborer : une nouvelle dynamique pour mieux travailler ensemble, se connaître entre professionnels de santé du territoire et s'enrichir mutuellement.

- une équipe : une communauté de professionnels de santé motivés qui partagent une vision commune et souhaitent mieux agir ensemble.

La communauté professionnelle du Grand Denain, est de taille 3, rayonnant sur un territoire recensant entre 80 000 et 175 000 habitants.

Elle est missionnée par la CPAM et l'ARS pour travailler sur les axes de missions suivants :

1. Soins non programmés : Favoriser l'accès aux soins au travers notamment des deux actions

- ° Faciliter l'accès à un médecin traitant :
- ° Améliorer la prise en charge des soins programmés en ville

2. Mission en faveur de l'organisation de parcours pluriprofessionnels autour du patient

3. Mission en faveur du développement des actions territoriales de prévention

4. Mission dédiée à la réponse aux crises sanitaires graves

5. Missions en faveur du développement de la qualité et de la pertinence des soins

6. Missions en faveur de l'accompagnement des professionnels de santé sur le territoire

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément aux règlements 2018-06 et 2019-06 et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 006 236** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **638 393** euros et un total **charges** de **267 210** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **371 183** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
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.

Règles et Méthodes Comptables

Subventions

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de convention signée.
Pour les subventions pluriannuelles, la césure d'exercice est comptabilisée comme suit :

- Produit constaté d'avance : calculé en fonction d'un prorata temporis entre les différentes années. Le prorata temporis est calculé à partir de la date anniversaire de la convention (30/09/N) par rapport à la date de clôture comptable (31/12/N).

- Fonds dédiés : calculé en fonction des conditions de réalisation de l'action en fonction du financeur :

 - => ARS subvention basée sur l'atteinte de dépenses subventionnables. Les fonds dédiés correspondent donc à la quote-part non dépensées à la date de clôture de l'exercice comptable.

 - => CPAM subvention basée sur l'atteinte d'objectifs qualitatifs et quantitatifs d'activité. Les fonds dédiés sont donc calculés sur la part variable en fonction d'un taux de réalisation N-1 de chaque action sur la base de la quote part de subvention affectée à l'exercice comptable (après application d'un produit constaté d'avance).

- Provision pour risque : calculé en cas de doute sur la réalisation d'une action.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			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 sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			1 829			1 829
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 829			1 829
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL				1 829			1 829

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			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				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		335		335
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		335		335	
TOTAL			335		335

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
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		29 357		29 357
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		29 357		29 357
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			29 357		29 357
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			29 357		
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

		31/12/2023	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			
	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	688 499	688 499	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	23	23	
	Charges constatées d'avance	34	34	
TOTAL DES CREANCES		688 556	688 556	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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	19 542	19 542		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	4 879	4 879		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 135	4 135		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	178	178		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	27 500	27 500		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	523 273	523 273		
TOTAL DES DETTES		579 507	579 507		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		7 655			7 655
Excédent ou déficit de l'exercice	7 655	(7 655)	371 183		371 183
Situation nette	7 655		371 183		378 838
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	7 655		371 183		378 838

Subventions d'exploitation							
CPAM CONV 23/24 - M1					2 205	2 205	
CPAM CONV 23/24 - M2	11 589		11 589		4 608	4 608	
CPAM CONV 23/24 - M3	5 753		5 753		1 323	1 323	
CPAM CONV 23/24 - M4					8 507	8 507	
CPAM CONV 23/24 - M5					1 260	1 260	
CPAM CONV 23/24 - M6	2 521		2 521		630	630	
CPAM CONV 22/23 - FONCT	93 675		93 675				
ARS 22/23 - FONCT	9 442		9 442				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	122 980		122 980		18 534	18 534	

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		49 817
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FRNS FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>18 679</i>	18 679
Dettes fiscales et sociales <i>DETTE PROV CONGES PAYES</i> <i>CHARGES SOCIALES CP</i> <i>CHARGES A PAYER</i>	<i>2 630</i> <i>1 183</i> <i>29</i>	3 842
Autres dettes <i>CHARGES A PAYER</i>	<i>27 296</i>	27 296

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		34	34
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			34

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			523 273
CPAM CONV 23/24 - Quote part 2024			
M1 Soins non programmés	01/01/2024 30/09/2024	93 493	
M2 Organisation de parcours pluriprof. autour du patient	01/01/2024 30/09/2024	67 315	
M3 Développement des actions territoriales de prévention	01/01/2024 30/09/2024	26 178	
M4 Réponse aux crises sanitaires graves	01/01/2024 30/09/2024	100 973	
M5 Développement de la qualité/pertinence des soins	01/01/2024 30/09/2024	22 438	
M6 Accompagnement des prof. de santé sur le territoire	01/01/2024 30/09/2024	14 959	
FONCTIONNEMENT	01/01/2024 30/09/2024	98 168	
ARS Financement fonctionnement 2024	01/01/2024 31/12/2024	49 801	
ARS Financement fonctionnement 2025	01/01/2025 31/12/2025	49 948	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			523 273

Sur la méthode de calcul des PCA subventions, se reporter au paragraphe afférent en annexe libre

Annexe libre

Produits d'exploitation

Nature des produits d'exploitation	31/12/2023		31/12/2022	
Cotisations	120	0%	1 000	1%
Subventions	439 056	69%	171 108	89%
Dons manuels	76 230	12%	19 950	10%
Fonds dédiés	122 980	19%	0	0%
Divers	7	0%	6	0%
Total	638 393	100%	192 064	100%

Subventions			Réalisé	Réalisé	Conventionnement restant à réaliser	
Détail des subventions	Durée	Montant conventionné	2022	2023	2024	2025
ARS						
Fonctionnement création	2022/2023	41 000	10 553	30 447		
Fonctionnement	2023/2025	149 405	0	49 656	49 801	49 948
CPAM						
Convention initiale	2022/2023	566 250	37 575	339 207		
Avenant n°1	2023/2024	566 250		94 836	471 414	0
		Totaux	48 128	514 145	521 215	49 948

L'association, créée le 17/06/2021 et bénéficie de deux systèmes de financements publics :

- [ARS](#) : signature de contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens :

- en 07/2022, pour une durée d'une année 2022/2023, octroyant une subvention de 41 K€ au titre de :
 - indemnisation des professionnels de santé / frais généraux pour 17 K€
 - recrutement d'un coordinateur pour l'amorçage de la CPTS pour 24 K€

- en 02/2023, pour une durée de 3 ans 2023/2025, octroyant une subvention globale de 149 405 € (2023 = 49 656 € - 2024 = 49 801 € - 2025 = 49 948 €).

Annexe libre

- CPAM : signature d'un contrat d'adhésion à l'accord conventionnel interprofessionnel (ACI) en faveur du déploiement des communautés professionnelles territoriales de santé de 09/2022, octroyant un total subvention annuelle (2022/2023) de 566 250 € dont 376 250 € de part fixe et 190 000 € de part variable. Ce financement a été renouvelé par avenant en date de 12/2023 à même hauteur pour l'année 2 (2023/2024). Ce financement est conditionné à la réalisation d'indicateurs statistiques et qualitatifs définis selon les 6 missions réalisées.

La durée de cette convention court depuis la date de signature de l'ACI initiale, soit 09/2022. Ainsi, à chaque fin d'année d'ACI, un dialogue de gestion est tenu entre la CPAM et l'association afin d'évaluer l'atteinte des indicateurs. Les parts de financements variables sont déterminées en fonction des résultats dégagés de ces derniers. La subvention est donc considérée comme acquises si ces objectifs sont atteints.

La méthode appliquée pour le rattachement de cette subvention sur les exercices est donc la suivante :

- part fixe : répartition de la subvention au prorata temporis de la durée concernée entre la date anniversaire de la convention et la date de clôture de l'exercice
- part variable : ne connaissant pas le niveau d'atteinte des indicateurs (certains indicateurs sont gérés uniquement par le financeur et le calcul de la mixité des différents indicateurs est maîtrisé seulement par celui-ci également), un prorata temporis est appliqué pour répartir le montant de la subvention sur les différents exercices entre la date anniversaire de la convention et la date de clôture de l'exercice.. Par mesure de prudence, un taux de réalisation (basé sur les données N-1) est appliqué sur cette quote-part affectée à l'exercice en cours. Une provision pour risque, correspondant à la part variable affectée à l'exercice 2023, a été comptabilisée à hauteur de 29 357 € par mesure de prudence, n'ayant aucune visualisation sur l'atteinte des objectifs fixés.

Informations à caractère fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

Engagement pris en matière de retraite

Les engagements de retraite ne sont pas significatifs compte tenu de l'ancienneté très courte de la seule salariée de la structure.

Effectif moyen

Nombre de salarié : 1

Rémunération des administrateurs

Les administrateurs ne sont pas rémunérés.

Contributions volontaires

Les contributions volontaires ne sont pas valorisées dans les comptes annuels compte tenu de manque d'exhaustivité des données récoltées. Elles sont composées majoritairement du temps passé par les professionnels de santé (ne s'étant pas fait rémunérés pour les heures passées en dehors des commissions collectives officielles de travail). Un récapitulatif a été mis en place et permet de recenser 1 001 heures pour une valorisation de 84 820 € (selon le barème suivant : médecin 100 €/h - pharmacien 80€/h - paramédicaux 60€/h).

ASSOCIATION « CPTS DU GRAND DENAIN »

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :

570 RUE ARTHUR BRUNET
59220 DENAIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Ce rapport contient 25 pages 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 DU GRAND DENAIN

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 DU GRAND DENAIN** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 bonne comptabilisation du contrat d'adhésion à l'accord conventionnel interprofessionnel en faveur du déploiement des communautés professionnelles territoriales de santé (ACI) et de ses avenants qui permettent le financement de vos activités.
- La bonne comptabilisation du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens permettant de financer le volet « Centre de soins non programmés »
- La bonne comptabilisation des fonds dédiés suivant les engagements liés à chaque convention
- La prise en compte du risque de non réalisation des actions dans les comptes de l'exercice

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 n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 L.612-1 du Code de Commerce qui dispose que doivent émettre un rapport de gestion les personnes morales de droit privé non commerçantes dépassant 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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 3 Octobre 2024

Pour la société
CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

François-Xavier ZALISZ
Commissaire aux comptes associé
CRCC des HAUTS-DE-FRANCE

FRANCOIS-
XAVIER ZALISZ

Signé numériquement par FRANCOIS-XAVIER ZALISZ
DN : cn=FRANCOIS-XAVIER ZALISZ,
c=FR, o=CHD AUDIT HAUTS DE
FRANCE, ou=0002 325366441
Date : 2024.10.03 13:35:31 +02'00'