



ASSOCIATION DACTYS

18, avenue Dutartre

78150 Le Chesnay

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION DACTYS
18 avenue Dutartre – 78150 Le Chesnay

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 7 juin 2024

FVA AUDIT

Henri BAUMGARTNER
Associé





ASSOCIATION DACTYS

18, avenue Dutartre

78150 Le Chesnay

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION DACTYS

18, avenue Dutartre – 78150 Le Chesnay

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par *votre assemblée générale*, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association DACTYS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous 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, 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 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 les textes légaux et réglementaires.

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

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 le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

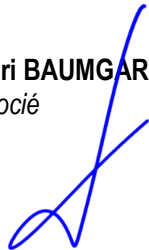
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Neuilly-sur-Seine le 7 Juin 2024

FVA AUDIT

Henri BAUMGARTNER
Associé



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Dossier financier 2023

Bilan Compte de résultat Annexe

BILAN ACTIF

	BRUT	AMORT.	NET EXERCICE 2 023	NET EXERCICE 2 022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelle				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
<i>Donation temporaire d'usufruit</i>				
Concession et brevet				
Autres immobilisations incorporelles				6 660,00
Immobilisations incorporelle en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	9 103,79	7 490,12	1 613,67	2 632,83
Autres immobilisations corporelles	133 652,63	35 260,15	98 392,48	107 444,29
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 762,90		3 762,90	
TOTAL I	146 519,32	42 750,27	103 769,05	116 737,12
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Matières premières et autres approvisionnements				
Encours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 240,00		9 240,00	4 200,00
Créances				
Clients et comptes rattachés				
<i>Créances reçues par legs ou donation</i>				
Autres créances	154 589,71		154 589,71	546 758,38
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	976 532,65		976 532,65	424 573,68
Charges constatées d'avance	3 785,12		3 785,12	4 065,88
TOTAL III	1 144 147,48		1 144 147,48	979 597,94
Frais d'émission des emprunts				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 290 666,80	42 750,27	1 247 916,53	1 096 335,06

BILAN PASSIF

	NET EXERCICE 2 023	NET EXERCICE 2 022
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 réglementaires		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	41 344,00	41 344,00
Report à nouveau	216 155,14	298 118,00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	315 732,14	-81 962,86
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	573 231,28	257 499,14
<i>Fonds propres consommables</i>		
Subvention d'investissement		
Provisions règlementées		714,10
TOTAL I	573 231,28	258 213,24
Comptes de liaison		
TOTAL II		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donation</i>		
Fonds dédiés	109 758,70	122 430,00
TOTAL III	109 758,70	122 430,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	79 934,33	155 538,80
TOTAL IV	79 934,33	155 538,80
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	196 317,60	286 953,97
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	288 674,62	228 048,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		42 760,72
Autres dettes		2 389,61
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	484 992,22	560 153,02
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 247 916,53	1 096 335,06

COMPTE DE RESULTAT

	TOTAL AU 31.12.2023	TOTAL AU 31.12.2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	52 064,80	
Ventes de biens et services		1 400,00
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services		
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 897 400,00	1 007 450,00
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations, assurances vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissement, dépréciation, provisions et transfert de charges	100 604,47	
Utilisation des fonds dédiés	32 671,30	125 091,13
Autres produits	2 389,61	
TOTAL	2 085 130,18	1 133 941,13
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matière première et autres approvisionnements		
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnement		
Autres achats et charges externes	495 435,01	398 241,68
<i>Aides financières</i>		
Impôts taxes et versements assimilés	77 448,98	17 958,98
Salaires et traitements	797 587,42	445 907,72
Charges sociales	335 361,13	147 770,22
Dotation aux amortissements et aux dépréciation	28 015,90	17 590,77
Dotation aux provisions	25 000,00	114 186,80
<i>Reports en fonds dédiés</i>	20 000,00	80 550,00
Autres charges		
TOTAL	1 778 848,44	1 222 206,17
RESULTAT D'EXPLOITATION	306 281,74	-88 265,04
Quote part de résultat sur opération faites en commun		
Déficit supporté ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 186,30	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL	2 186,30	

COMPTE DE RESULTAT

	TOTAL AU 31.12.2023	TOTAL AU 31.12.2022
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différence négative de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL		
RESULTAT FINANCIER	2 186,30	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	308 468,04	-88 265,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	6 550,00	
Reprise sur dépréciations, provisions et transfert de charges	714,10	6 302,18
TOTAL	7 264,10	6 302,18
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 264,10	6 302,18
Participation des salariés aux résultats		
Impôt sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	2 094 580,58	1 140 243,31
TOTAL DES CHARGES	1 778 848,44	1 222 206,17
EXCEDENT OU DEFICIT	315 732,14	-81 962,86
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 en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE - 2023

1. Objet social

L'Association a pour objet de porter et d'organiser le dispositif d'appui à la coordination des parcours de santé complexes (DAC) unique du territoire Yvelines Sud, tel que défini par le décret n° 2021-295 du 18 mars 2021 relatif aux dispositifs d'appui à la coordination des parcours de santé complexes et aux dispositifs spécifiques régionaux, sur le territoire dont les limites géographiques ont été fixées par l'ARS dans l'appel à projet.

Ce dispositif concerne les publics ressentis comme complexes de tout âge et de toute pathologie (en situation de handicap, de précarité, atteints de toutes pathologies chroniques, de troubles psychiatriques et atteints de cancers...).

L'association a aussi pour but la gestion et la mise en œuvre, sur le Territoire Yvelines Sud, d'activités de soins palliatifs, et de tout dispositif ou structure visant à la prise en charge, à l'accompagnement et à la coordination dans le respect des orientations de l'Agence Régionale de Santé Ile-de-France et du Conseil Départemental, et plus généralement, de mener toutes opérations, de quelque nature qu'elles soient, se rattachant directement ou indirectement à l'objet sus-indiqué ou à tout autre objet similaire ou connexe, de nature à favoriser le but poursuivi par l'Association, son extension ou son développement.

2. Nature et périmètre des activités

Un volet de la stratégie « Ma santé 2022 », annoncée par le Président de la République le 18 septembre 2018, a été traduit dans l'article 23 la loi d'organisation et de transformation du système de santé du 12 juillet 2019 qui prévoit une intégration des différents dispositifs d'appui à la coordination des parcours complexes existants (réseaux, MAIA, PTA, CTA, CLIC/PAT si accord avec le conseil départemental) dans un délai qui ne pourra excéder trois ans après la publication de la loi, soit en juillet 2022.

Les missions des dispositifs d'appui prévues par la loi sont les suivantes :

1° 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. Cette mission sera réalisée en lien avec le médecin traitant, conformément à son rôle en matière de coordination des soins et les autres professionnels concernés ;

2° Contribuer avec d'autres acteurs et 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 ;

3° Participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé.

Dactys intervient sur le territoire Yvelines Sud et trois équipes sont positionnées :

- Sur le Chesnay
- Sur Rambouillet
- Sur Plaisirs

3. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont essentiellement des ressources humaines.

EMPLOIS	Présents au 31/12/2023		TOTAL
	CDI	CDD	
Assistante administrative	1	1	2
Chef de projet animation territoriale	1		1
Responsable d'équipe coordination de parcours	1		1
Coordinateur de parcours	14,5	0,8	15,3
Médecin référents parcours	1,5		1,5
Médecin astreinte soins palliatifs	4		4
Psychologue	0,96		0,96
TOTAL GENERAL	23,96	1,8	25,76

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

4.1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2023 est le premier exercice complet de la structure qui a été créée en février 2022 avec un début d'activité en juillet 2022.

Il n'y a pas de fait marquant en 2023.

Total du bilan : 1 247 916 €

Total des produits du compte de résultat : 2 094 580 €

Excédent de l'exercice : 315 732 €

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

NEANT

5. Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

5.2 Dérogations

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

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Mention dans l'annexe des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.
- Etalement des subventions d'investissement sur plusieurs exercices conformément à l'article 312-1

6. Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.
- Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Amortissement et dépréciation d'un actif : voir art. 214-1 à 7 du règlement 2014-03 et la note de présentation du règlement ANC 2015-06.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens (voir annexe 1).
- Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

- L'amortissement des biens immobilisés a été calculé sur la durée normale d'utilisation.

- Pour l'ensemble des immobilisations la méthode d'amortissement pratiquée est l'amortissement linéaire.
- Ventilation des amortissements par poste du bilan (voir annexe 2)
- Ventilation des dotations et diminutions des amortissements de l'exercice (voir annexe 3) ;

6.1.3 *Dépréciations de l'actif immobilisé*

Il n'a pas été procédé à des dépréciation d'actif immobilisé.

6.1.4 *Réévaluation*

Il n'y a pas été procédé à des réévaluations.

6.1.5 *Coût d'emprunt*

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

6.2 **Actif circulant**

6.2.1 *Stocks et en cours*

Il n'y a pas de stock dans l'entité à la clôture de l'exercice

6.2.2 *Créances*

- Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.
- Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice 2023 (voir Annexe 4).
- Les autres créances d'un montant de 154 589,71 € au 31 décembre 2023 comprennent :
 - o Le solde de la reprise des données du GCS REPY pour 93 671,68 €
 - o La facturation de la prestation 3C sur la période 2022 et 2023 aux membres de l'association
 - o Les créances diverses pour 1 551,67 e

Ces montants seront soldés dans le courant de l'exercice 2024.

6.2.3. *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance sont des actifs qui correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement (Voir annexe 4).

6.3. **Fonds propres**

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres (voir annexe 5)*

- Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni

par leurs apporteurs, ni par les membres de l'entité. A la liquidation de l'entité, ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

- Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.
Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf).
En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Il n'y a pas de fonds propres avec droits de reprise dans la structure

6.3.2 *Ecart de réévaluation*

Il n'a pas été procédé à des réévaluation dans la structure

6.3.3 *Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.*

Au 31 décembre 2022, les réserves étaient d'un montant global de 41 344 €. Elles ont été transférées à DACTYS au 1^{er} juillet 2022 dans le cadre du traité d'apport partiel d'actif entre COGITEY et DACTYS pour 28 466 € et du traité d'apport partiel d'actif entre ICSY et DACTYS pour 12 878 €. Elle n'ont pas été mouvementées en 2023 et sont d'un montant égal en 2023.

6.3.4 *Reports à nouveau*

Au 31 décembre 2023, les reports à nouveau sont d'un montant global de 216 155 € soit :

- En excédent affecté à la réduction des déficits issu de l'apport partiel entre ICSY et DACTYS pour 275 863 € et de l'affectation du déficit 2022 pour – 81 963 €, soit 193 900 €
- En report à nouveau issu de l'apport partiel entre COGITEY et DACTYS pour 22 255 €

6.3.5 *L'excédent ou déficit de l'exercice*

L'exercice 2023 présente un excédent de 315 732 €

6.3.6 *Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)*

Il n'y a pas de fonds propres consommable dans la structure.

6.3.7 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

Il n'y a pas de subvention d'investissement au bilan 2023.

6.3.8 Provisions réglementées et amortissements dérogatoires

Il n'y a plus d'amortissement dérogatoire à la clôture de l'exercice 2023.

6.4 Fonds reportés et dédiés

Voir annexe 6

Les fonds dédiés sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

	Montant début exercice	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Traité d'apport partiel d'actif COGITEY	32 000,00			32 000,00
Traité d'apport partiel d'actif ICSY	9 880,00			9 880,00
FIR 2022- Aménagement des locaux	13 550,00			13 550,00
FIR 2022- - Parcours après cancer	67 000,00		32 671,30	34 328,70
FIR 2023 - Prolet antichute		20 000,00		20 000,00
TOTAL	122 430,00	20 000,00	32 671,30	109 758,70

6.5 Provision pour risques et charges

Voir annexe 6

	Montant début d'exercice	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Provision indemnité départ en retraite	71 838,80		16 904,47	54 934,33
Provision litige Currat	83 700,00		83 700,00	
Provision litige Vernet		25 000,00		25 000,00
TOTAL	155 538,80	25 000,00	100 604,47	79 934,33

Au 31 décembre 2023, la méthode retenue dans le cadre de cette évaluation de la provision pour indemnité départ en retraite est **la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme)**. Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R- 01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).

- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation). Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Au 31 décembre 2023, le montant de la provision est de 54 934 €.

6.6 Dettes

6.6.1 Précisions sur d'autres dettes

- Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
- Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice 2023 (voir annexe 7).
- Détail des charges à payer rattachées aux postes de dettes

- Dettes provisionnées pour congés à payer	68 484,31
- Personnel - Autres charges à payer	93 335,76
- Charges sociales sur congès à payer	33 146,41
- Soit un total de :	194 966,48

- Produits constatés d'avance

Il n'y a pas de produits constatés d'avance au bilan 2023.

7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Présentation des produits d'exploitation (cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés) ;
- Présentation des charges (aides financières, reports en fonds dédiés) ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Produits du compte de résultat

7.1.1 Cotisations

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

7.1.2 Ventes de biens et de services

Il n'y a pas de ventes de biens et services sur l'exercice.

7.1.3 Produits de tiers financeurs

Les produits des tiers financeurs concernent les dotations publiques suivantes :

- Dotation de fonctionnement ARS pour 1 877 400 €,
- FIR 2023 projet anti chute pour 20 000 €,
- Soit un total de 1 897 400 €

7.1.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Sur l'exercice 2023, les reprises sur provisions suivantes ont été opérées :

- Reprise sur le litige Currat pour 83 700 €
- Reprise partielle sur la provision pour indemnité départ en retraite de 16 904,47 €
- Soit un total de 100 604,47 €

7.2 Charges du compte de résultat

7.2.1 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire Aux Comptes portés en charge sur l'exercice 2023 sont de 7 860 €.

7.2.2 Dotations aux amortissements

Voir annexe 3

7.2.3 Dotations aux provisions

Voir annexe 6

7.2.4 Reports en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

A la clôture de l'exercice 2022, les reports en fonds dédiés sont de 20 000 € et concernent un financement alloué dans le cadre du projet anti chute.

8 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

Il n'y a pas eu d'opération non habituelles ou non conclue à des conditions normales durant l'exercice 2023.

9 Autres informations et engagements

9.1 Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat

Il n'y a pas eu de contribution volontaire durant l'exercice 2023.

9.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Il n'y a pas de crédit-bail au bilan 2023

9.3 Rémunération des dirigeants salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe des comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés au trois plus hauts cadres dirigeants.

Aucun salarié de l'association ne bénéficie du statut de haut cadre dirigeant.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2023

IMMOBILISATIONS		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Mise au rebut	Cession	Valeur brute fin d'exercice
INCORPORELLES	Frais d'Etablissement					
	TOTAL I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	TOTAL II					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions					
	Installations générales Agencement des constructions					
	Installations techniques Matériel et outillage	9 103,79				9 103,79
	Installations générales Aménagements divers					
	Matériel transport	4 284,59			2 856,39	1 428,20
	Matériel bureau et informatique	112 041,29	11 342,16			123 383,45
	Mobilier	2 238,22	6 602,77			8 840,99
	Autres					
	Immobilisations corporelles en cours	6 660,00			6 660,00	
	Avances et acomptes					
	TOTAL III	134 327,89	17 944,93		9 516,39	142 756,43
FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IV					
TOTAL I+ II + III + IV		134 327,89	17 944,93			142 756,43

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2023

IMMOBILISATIONS		Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions par mise au rebut	Diminution par cessions	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'Etablissement					
	TOTAL I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	TOTAL II					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions					
	Installations générales Agencement des constructions					
	Installations techniques Matériel et outillage	6 470,96	1 019,16			7 490,12
	Installations générales Aménagement divers					
	Matériel transport	3 570,49	714,08		2 856,39	1 428,18
	Matériel bureau et informatique	5 311,10	26 251,48			31 562,58
	Mobilier	2 238,22	31,18			2 269,40
	Autres					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL III	17 590,77	28 015,90		2 856,39	42 750,28
TOTAL I + II + III		17 590,77	28 015,90		2 856,39	42 750,28

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES 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
Charges à répartir sur plusieurs exercices					

VENTILATION DES AUGMENTATIONS DE L'EXERCICE

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2023

IMMOBILISATIONS Amortissables		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Total des dotations
INCORPORELLES	Frais d'Etablissement				
	TOTAL I				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL II				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Installations générales Agencement des constructions				
	Installations techniques Matériel et outillage	1 019,16			1 019,16
	Installations générales Aménagement divers				
	Matériel transport	714,08			714,08
	Materiel bureau et informatique	26 251,48			26 251,48
	Mobilier	31,18			31,18
	Autres				
	TOTAL III	28 015,90			28 015,90
TOTAL I + II + III		28 015,90			28 015,90

ETAT DES CREANCES

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2023

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immob. financières			
Redevables et comptes rattachés			
Usagers et comptes rattachés			
Autres créances	546 758,38	546 758,38	
Charges const. d'avance	4 065,88	4 065,88	
TOTAL	550 824,26	550 824,26	
(1) Montant :			
prêts accord. cours exercice			
Rembours. obtenus cours exercice			

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2023

LIBELLES		Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution ou consommation	Montant fin exercice
SITUATION NETTE	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Fonds associatifs avec droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves (dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée)	41 344,00			41 344,00
	Report à nouveau (dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée)	298 118,00		81 962,86	216 155,14
	Excédent ou déficit de l'exercice «dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-81 962,86	397 695,00		315 732,14
	TOTAL I	257 499,14	397 695,00	81 962,86	573 231,28
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres consommables				
	Subvention d'investissement				
	Provisions réglementées	714,10		714,10	
	TOTAL II	714,10		714,10	
TOTAL I+II		258 213,24	397 695,00	82 676,96	573 231,28

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

Exercice clos le 31/12/2023

NATURES DES RESERVES		Montant début d'exercice	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
RESERVES	Statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées :				
	Investissements				
	Compensation	12 878,00			12 878,00
	Trésorerie				
	Autres réserves (1)	28 466,00			28 466,00
PROVISIONS	Réserve de trésorerie				
	Amortissements dérogatoires	714,10		714,10	
	Différence sur réalisations d'éléments d'actif				
	TOTAL	42 058,10		714,10	41 344,00

NATURES DES PROVISIONS		Montant début d'exercice	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
PROVISIONS POUR RISQUES	Fonds dédiés	122 430,00	20 000,00	32 671,30	109 758,70
	Provisions pour litiges				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour rémunération des personnes handicapées (cat)				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour risques et charges (1)	155 538,80	25 000,00	100 604,47	79 934,33
	TOTAL I	277 968,80	45 000,00	133 275,77	189 693,03
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations :				
	Incorporelles				
	Corporelles				
	Financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation (1)				
	TOTAL II				
TOTAL I+II		277 968,80	45 000,00	133 275,77	189 693,03
Dont dotations et reprises :					
D'exploitations			45 000,00	133 275,77	
Financières					
Exceptionnelles					

ETAT DES DETTES

Exercice clos le 31/12/2023

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	1 an à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligatoires (1)				
Emprunts et dettes Etablissements crédits				
Emprunts et dettes financ. divers (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	196 317,60	196 317,60		
Dettes fiscales et sociales	288 674,62	288 674,62		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	484 992,22	484 992,22		
(1) Emprunts souscrits cours exercice				
Emprunts remb. cours exercice				