

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Comptes annuels

du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024

(12 mois)

5 Boulevard Vincent Gâche

44200 NANTES

SOMMAIRE

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présentation de l'entreprise	3
Chiffres clés	4
Compte rendu	5
Comptes annuels	6
Bilan - Actif	7
Bilan - Passif	8
Compte de résultat	9
Annexe	11
Détail des comptes	26
Bilan actif détaillé	27
Bilan passif détaillé	28
Compte de résultat détaillé	29
Analyse économique et financière	32
Soldes intermédiaires de gestion	33
Tableau de financement	34
Analyse de trésorerie	35

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Identification de l'entreprise

Dénomination	Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL
Adresse	5 Boulevard Vincent Gâche 44200 NANTES
Téléphone	0240691975
Fax	

Régime juridique et fiscal

Forme juridique	Association déclarée
N° S.I.R.E.T.	75171835400028
Régime fiscal	Régime fiscal inexistant
Exercice comptable du	01/01/24
au	31/12/24
durée	12 mois

Activités

Activité	Offre de santé au niveau régional
Code A.P.E.	6832A
Nombre de salariés :	2

CHIFFRES CLÉS

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉLÉMENTS DE RENTABILITÉ	31/12/24	31/12/23	31/12/22	Variation N / N-1	
	(12 mois)	(12 mois)	(12 mois)	Valeur	%
Effectif	2	2	3		
Produits d'exploitation	523 391	449 729	590 306	7 649	171,59
Marge brute globale	12 106	4 457	7 908	7 649	171,59
Excédent brut d'exploitation	-73 999	-316 787	-106 873	242 788	-76,64
Résultat net de l'exercice	-10 889	23 804	70 250	-34 693	-145,75
ÉLÉMENTS FINANCIERS	31/12/24	31/12/23	31/12/22	Variation N / N-1	
	(12 mois)	(12 mois)	(12 mois)	Valeur	%
Capacité d'autofinancement	133 452	-85 310	122 203	218 762	-256,43
Fonds de roulement net global	248 891	280 395	255 577	-31 504	-11,24
Besoin en fonds de roulement	-311 309	-58 601	-204 214	-252 708	431,24
Trésorerie	560 200	338 996	459 791	221 204	65,25

COMPTE RENDU

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour l'entité :

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL
Pour l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	523 391 €
Résultat net comptable	-10 889 €
Total du bilan	592 606 €

Fait à NANTES,

Robert Moné,
Expert-comptable.



Comptes annuels

BILAN - ACTIF

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	11 770	124	11 646	
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.				
Autres	30 125	28 349	1 775	1 540
Immobilitisations corporelles en cours	8 734		8 734	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées	300		300	300
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	834		834	834
TOTAL (I)	51 762	28 473	23 289	2 674
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	4 300		4 300	1 493
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 566		2 566	110 793
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	560 200		560 200	338 996
Charges constatées d'avance	2 251		2 251	2 292
TOTAL (II)	569 317		569 317	453 574
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	621 080	28 473	592 606	456 248

BILAN - PASSIF

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	214 785	214 785
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	68 284	44 480
Excédent ou déficit de l'exercice	-10 889	23 804
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>272 180</i>	<i>283 069</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	272 180	283 069
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	240 800	97 568
TOTAL (II)	240 800	97 568
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
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	41 528	37 183
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	38 098	38 428
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	79 626	75 611
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	592 606	456 248

COMPTE DE RÉSULTAT

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	203 031	230 892	-27 861	-12,07
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	12 106	4 457	7 649	171,59
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	288 170	93 642	194 528	207,74
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 amorts, dépr., prov. et transf. charges		381	-381	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	18 040	120 352	-102 312	-85,01
Autres produits	2 044	5	2 039	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	523 391	449 729	73 662	16,38
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	288 129	334 632	-46 504	-13,90
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	421	340	81	23,68
Salaires et traitements	65 329	60 192	5 137	8,53
Charges sociales	20 397	19 722	675	3,42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 108	1 014	94	9,27
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	161 273	10 224	151 049	
Autres charges	136	2 174	-2 038	-93,77
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	536 792	428 298	108 494	25,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 401	21 431	-34 832	-162,53
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 512	2 373	139	5,86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 512	2 373	139	5,86
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)	2 512	2 373	139	5,86
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-10 889	23 804	-34 693	-145,75

COMPTE DE RÉSULTAT

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	525 903	452 102	73 801	16,32
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	536 792	428 298	108 494	25,33
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-10 889	23 804	-34 693	-145,75



Annexe

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE			NA
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES		NS	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les exercices 2023 et 2024 ont une durée identique de 12 mois. Les comptes sont présentés en euros.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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
- Mobiliers	5 ans
- Matériels de bureau	3 ans

CRÉANCES

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

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

L'association a perçu des subventions de fonctionnement pour un montant global de 288 170 €, se décomposant de la manière suivante :

- ARS Mobilisation des infirmiers : 103 524,33 €,
- ARS Certificats de décès : 91 228 €,
- ARS Tutorat : 85 418 €,
- CPAM Outil numérique : 8 000 €,

Ces subventions sont comptabilisées en produits l'année de signature de la convention entre le financeur et l'association. La quote-part non affectée à l'exercice en cours est enregistrée en produits constatés d'avance et la part non consommée est comptabilisée en fonds dédiés.

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FISCALITE DE L'ASSOCIATION

Les activités de l'association ne présentant pas un caractère lucratif, elles ne sont pas fiscalisées. En conséquence, l'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (TVA, impôt sur les sociétés, contribution économique territoriale).

OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

L'association a pour objet de contribuer à l'organisation et à l'évolution de l'offre de santé au niveau régional, notamment à la préparation du projet régional de santé et à sa mise en oeuvre. Elle peut conclure des contrats avec l'agence régionale de santé et assurer des missions particulières impliquant les professionnels de santé libéraux dans les domaines de compétence de l'agence. Elle assume les missions qui leur sont confiés par les conventions nationales prévues au titre VI du 1er code de la sécurité sociale.

CONTRIBUTIOS VOLONTAIRES

L'association ne bénéficie pas de mise à disposition à titre gratuit, ni de bénévolat.

RESULTAT NET

Le résultat net de l'association est un déficit de 10 889,30 €.

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL		11 770
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		7 572		
		Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		21 333		1 220
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours					8 734	
Avances et acomptes						
TOTAL				28 905		9 954
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			300		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			834		
TOTAL				1 134		
TOTAL GENERAL				30 039		21 724

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL			11 770	
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons							
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.							
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				7 572		
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier				22 553		
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours						8 734		
Avances et acomptes								
TOTAL						38 858		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations					300		
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières					834		
TOTAL						1 134		
TOTAL GENERAL						51 762		

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

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis 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		124		124
TOTAL		124		124
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	6 047	662	6 709
	Matériel de transport			
	Mat. bureau et informatiq., mob.	21 318	322	21 640
	Emballages récupérables divers			
TOTAL	27 365	984		28 349
TOTAL GENERAL	27 365	1 108		28 473

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. 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 étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	834		834
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	4 300	4 300	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	2 251	2 251	
TOTAUX		7 385	6 551	834
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 251
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 251

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	214 785				214 785
Report à nouveau	44 480		23 804		68 284
Excédent ou déficit de l'exercice	23 804			34 693	-10 889
TOTAUX	283 069		23 804	34 693	272 180

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Lorsqu'une subvention de fonctionnement, inscrite au cours de l'exercice au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "Dotation fonds dédiés" (compte 6894) et au passif sous le compte "Fonds dédiés" (compte 194).

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "Reprises fonds dédiés" (compte 7894).

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
CONVENTION ARS ONCOGERIATRIE - 2017	35 489					35 489	
CONVENTION ARS ARRET TABAC 2019	6 036		6 036				
CONVENTION ARS ARRET TABAC - 2020	27 100		1 740			25 360	
CONVENTION ARS INTERPRETARIAT - 2022	14 340		40			14 300	
CONVENTION ARS ARRET TABAC - 2022	4 738					4 738	
CONVENTION ARS MOBILISATIONS INFIRMIERS - 2023	10 224		10 224				
CONVENTION ARS CERTIFICAT DE DECES - 2024		91 228	42 669			48 559	
CONVENTION ARS TUTORAT - 2024		85 418	491			84 927	
CONVENTION CPAM OUTIL NUMERIQUE		8 000				8 000	
CONVENTION ARS MOBILISATIONS INFIRMIERS - 2024		103 524	83 706			19 818	
TOTAL	97 927	288 170	144 906			241 191	

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	41 528	41 528		
Personnel & comptes rattachés	1 912	1 912		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	4 207	4 207		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	31 979	31 979		
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				
TOTAUX	79 626	79 626		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	3 023
Dettes fiscales et sociales	2 675
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	5 698

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Il n'est pas fait mention de l'engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite compte tenu de son caractère non significatif.

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

IN EXTENSO AUDIT
1 rue Benjamin Franklin
CS 10047
44801 Saint-Herblain Cedex E

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	2 290	2 170
TOTAL	2 290	2 170

ANNEXE ASSOCIATION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Il n'est pas versé de rémunération aux organes d'administration et de direction.

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	2,07	1,93
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	2,07	1,93
Ouvriers		



Détail des comptes

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du	01/01/24 au 31/12/24	01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilsations incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires		11 646		11 646	
2051000000 SITE INTERNET		11 770		11 770	
2805100000 AMORT. SITE INTERNET		-124		-124	
Immobilsations corporelles					
Autres		1 775	1 540	236	15,30
2181000000 INSTALLATIONS GÉNÉRALES		7 572	7 572		
2183000000 MAT. DE BUREAU ET INFORMATIQUE		19 020	17 800	1 220	6,85
2184000000 MOBILIER		3 533	3 533		
2818100000 AMORT. INSTALLATIONS GÉNÉRALES		-6 709	-6 047	-662	-10,95
2818300000 AMORT. MAT BUREAU & INFORMAT.		-18 107	-17 785	-322	-1,81
2818400000 AMORT. MOBILIER		-3 533	-3 533		
Immobilsations corporelles en cours		8 734		8 734	
2310000000 IMMOBILISATION CORP. EN COURS		8 734		8 734	
Immobilsations financières					
Participations et créances rattachées		300	300		
2611000000 ACTIONS SAS MAISON DES URPS		300	300		
Autres		834	834		
2750000000 DÉPÔT CAUTION VERSÉS		834	834		
TOTAL (I)		23 289	2 674	20 615	771,07
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		4 300	1 493	2 807	188,05
Avances et acomptes versés sur commandes		2 566	2 337	229	9,78
Autres			108 456	-108 456	-100,00
4417000000 SUBVENTIONS À RECEVOIR			108 456	-108 456	-100,00
Disponibilités		560 200	338 996	221 204	65,25
5121000000 CRÉDIT COOPÉRATIF		473 956	255 264	218 692	85,67
5122000000 COMPTE LIVRET A		86 245	83 733	2 512	3,00
Charges constatées d'avance		2 251	2 292	-40	-1,76
4860000000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		2 251	2 292	-40	-1,76
TOTAL (II)		569 317	453 574	115 743	25,52
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		592 606	456 248	136 359	29,89

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Exercice du 01/01/24 au 31/12/24	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	214 785	214 785		
1020000000 FONDS ASSOCIATIFS	214 785	214 785		
Réserves				
Report à nouveau	68 284	44 480	23 804	53,52
1100000000 REPORT À NOUVEAU CRÉDITEUR	68 284	44 480	23 804	53,52
Excédent ou déficit de l'exercice	-10 889	23 804	-34 693	-145,75
Situation nette (sous total)	272 180	283 069	-10 889	-3,85
TOTAL (I)	272 180	283 069	-10 889	-3,85
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds dédiés	240 800	97 568	143 232	146,80
1942000000 FONDS DÉDIÉS PROMOT° TUTORAT	84 927		84 927	
1942800000 FONDS DÉDIÉS ONCOGÉRIATRIE	35 489	35 489		
1943000000 FONDS DÉDIÉS ARRÊT TABAC	29 738	37 514	-7 776	-20,73
1944100000 FONDS DÉDIÉS INTERPRÉTARIAT	14 300	14 340	-40	-0,28
1944200000 FONDS DÉDIÉS RENF EHPAD	19 818	10 225	9 593	93,82
1944300000 FONDS DÉDIÉS OUTIL NUMÉRIQUE	8 000		8 000	
1944400000 FONDS DÉDIÉS CERTIFICATS DÉCÈS	48 528		48 528	
TOTAL (II)	240 800	97 568	143 232	146,80
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 528	37 183	4 345	11,69
Personnel et comptes rattachés	1 912	2 585	-673	-26,03
Dettes fiscales et sociales	36 186	35 842	343	0,96
4310000000 URSSAF	2 413	2 042	372	18,21
4371500000 RETRAITE MALAKOFF MÉDÉRIC	537	462	75	16,22
4374000000 MUTUELLE	487	195	292	150,22
4382000000 PROV. CH. SOC/CONGES À PAYER	770	1 108	-338	-30,52
4419000000 ETAT – AVANCES SUR SUBVENTIONS	31 979	31 979		
4421000000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE		58	-58	-100,00
TOTAL (IV)	79 626	75 611	4 016	5,31
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	592 606	456 248	136 359	29,89

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	203 031	230 892	-27 861	-12,07
7561000000 CONTRIBUTION URPS INFIRMERS	203 031	230 892	-27 861	-12,07
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	12 106	4 457	7 649	171,59
7088000000 AUTRES PROD. ACTIVITÉS ANNEXES	12 106	4 457	7 649	171,59
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	288 170	93 642	194 528	207,74
7421400000 SUB. ARS DÉNUTRITION PARCOURS		44 976	-44 976	-100,00
7421950000 SUB. ARS MOBILISAT. INFIRMIERS	103 524	48 666	54 859	112,73
7421970000 SUB. ARS CERTIFICAT DÉCÈS	91 228		91 228	
7421980000 SUB. ARS TUTORAT	85 418		85 418	
7421990000 SUB. CPAM OUTIL NUMÉRIQUE	8 000		8 000	
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 amorts, depr., prov. et transf. charges		381	-381	-100,00
7910000000 TRANSFERT DE CHARGES		381	-381	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	18 040	120 352	-102 312	-85,01
7894000000 REPRISES FONDS DÉDIÉS	18 040	120 352	-102 312	-85,01
Autres produits	2 044	5	2 039	
7580000000 PRODUITS DE GESTION COURANTE	2 044	5	2 039	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	523 391	449 729	73 662	16,38
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	288 129	334 632	-46 504	-13,90
6063000000 FOURN. PETIT ÉQUIPMT OUTILLAGE	128	363	-235	-64,72
6064000000 FOURN. ADMINISTRATIVES	1 155	1 819	-664	-36,51
6132000000 LOCATIONS IMMEUBLE	20 553	26 742	-6 189	-23,14
6133000000 LOCATION SALLE	940	1 088	-148	-13,60
6135000000 LOCATIONS MOBILIÈRES	591	1 343	-752	-56,01
6140000000 CHARGES LOCATIVES	1 608	1 235	373	30,16
6151000000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	1 339	1 015	324	31,88
6161000000 ASSURANCE MULTIRISQUE	2 337	2 210	127	5,77
6181000000 DOCUMENTATION GÉNÉRALE	1 456	949	507	53,40
6185000000 FRAIS COLLOQUES ET SEMINAIRES	790	1 460	-670	-45,89
6210000000 PERSONNEL EXTERIEUR	29 150	47 235	-18 085	-38,29
6221000000 COMMISSION TICKETS RESTAURANTS	41	116	-76	-65,19
6226000000 HONORAIRES	9 135	8 542	594	6,95
6228000000 HONORAIRES DIVERS	10 978	38 369	-27 391	-71,39
6231000000 CAMPAGNES DE COMMUNICATIONS	132	313	-181	-57,83
6233000000 HÉBERGEMENT SITE INTERNET	1 303	1 255	48	3,81
6234000000 CADEAUX	101	26	75	291,47
6251000000 FRAIS KILOMETRIQUES	12 736	12 062	674	5,59
6252000000 AUTRES FRAIS DEPLACEMENTS	2 943	2 250	693	30,82
6256000000 INDEMNITÉS ÉLUS	75 754	74 409	1 345	1,81
6256010000 INDEMNITÉS FIXES ÉLUS	14 906	15 725	-819	-5,21
6256100000 INDEMNITÉS INFIRM. (NON ÉLUS)	89 475	72 870	16 605	22,79
6257000000 FRAIS DE MISSIONS RESTAURANTS	437	217	220	101,50
6257100000 RÉCEPTIONS	2 961	4 790	-1 829	-38,19
6261000000 FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	6	33	-27	-80,90

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
6262000000 TÉLÉPHONE ET INTERNET	596	664	-68	-10,24
6270000000 SERVICES BANCAIRES	659	685	-26	-3,93
6281000000 COTISATIONS	5 920	16 387	-10 467	-63,87
6286000000 FORMATIONS		460	-460	-100,00
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	421	340	81	23,68
6333000000 FORMATION PROF. CONTINUE	421	340	81	23,68
Salaires et traitements	65 329	60 192	5 137	8,53
6411500000 SALAIRES BRUTS	64 059	58 321	5 738	9,84
6412000000 VAR. PROV. CONGÉS À PAYER	-680	371	-1 051	-283,29
6414000000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	1 950	1 500	450	30,00
Charges sociales	20 397	19 722	675	3,42
6451000000 COTISATIONS URSSAF	11 334	10 986	348	3,17
6452000000 VAR. CH. SOC. PROV. CP	-338	199	-537	-269,92
6453500000 COTISATIONS RETRAITE	3 119	3 002	117	3,91
6454500000 COTISATIONS PÔLE EMPLOI	2 740	2 449	291	11,88
6455000000 COTISATION MUTUELLE	987	619	367	59,32
6470000000 TITRES RESTAURANTS	2 338	2 155	184	8,52
6475000000 MÉDECINE DU TRAVAIL/PHARMACIE	217	312	-95	-30,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 108	1 014	94	9,27
6811100000 DOT. AMORT. S/IMMO INCORP.	124		124	
6811200000 DOT. AMORT. S/IMMO CORP.	984	1 014	-30	-2,98
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	161 273	10 224	151 049	
6894000000 DOTATION FONDS DÉDIÉS	161 273	10 224	151 049	
Autres charges	136	2 174	-2 038	-93,77
6511000000 NOM DOMAINE SITE	131	121	10	8,46
6580000000 CHARGES DE GESTION COURANTE	5	2 053	-2 048	-99,77
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	536 792	428 298	108 494	25,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 401	21 431	-34 832	-162,53
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 512	2 373	139	5,86
7680000000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 512	2 373	139	5,86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 512	2 373	139	5,86
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)	2 512	2 373	139	5,86
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-10 889	23 804	-34 693	-145,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	525 903	452 102	73 801	16,32
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	536 792	428 298	108 494	25,33
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-10 889	23 804	-34 693	-145,75



Analyse économique et financière

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	12 106	100,00	4 457	100,00	7 649	171,59
Ventes de biens						
- Coût d'achat des biens vendus						
MARGE COMMERCIALE						
Taux de marge commerciale Production vendue	12 106	100,00	4 457	100,00	7 649	171,59
PRODUCTION DE L'EXERCICE	12 106	100,00	4 457	100,00	7 649	171,59
+ Cotisations	203 031		230 892		-27 861	-12,07
+ Concours publics et subv. d'ex.	288 170		93 642		194 528	207,74
+ Vers. des fdt. ou cons. de dot. consompt.						
+ Ress. liées à la génér. du public						
- Approvisionnements						
- Autres achats et charges externes	288 129		334 632		-46 504	-13,90
- Aides financières						
VALEUR AJOUTÉE	215 178		-5 642	-126,5	220 820	
- Impôts, taxes et versements assimilés	421	3,48	340	7,63	81	23,68
- Charges de personnel	85 726	708,12	79 913		5 812	7,27
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.	129 032		-85 895		214 927	250,22
+ Autres produits	2 044	16,88	386	8,67	1 658	429,05
- Autres charges	136	1,12	2 174	48,76	-2 038	-93,77
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	130 940		-87 683		218 623	249,33
+ Produits financiers	2 512	20,75	2 373	53,24	139	5,86
- Charges financières						
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP						
COÛT DE FINANCEMENT	2 512	20,75	2 373	53,24	139	5,86
- Impôts sur les bénéfices						
- Participation des salariés aux rés.						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	133 452		-85 310		218 762	256,43
+ Résultat sur cessions d'actifs						
- Dot. aux amts, aux dépréc. et prov.	1 108	9,16	1 014	22,76	94	9,27
+ Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch.						
- Reports en fonds dédiés	161 273		10 224	229,37	151 049	
+ Utilisations des fonds dédiés	18 040	149,02	120 352		-102 312	-85,01
+ Subventions d'équipem. virées au rés.						
RÉSULTAT NET	-10 889	-89,95	23 804	534,03	-34 693	-145,7

TABLEAU DE FINANCEMENT

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement	133 452
		= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	133 452
Acquisitions d'immobilisations		Cessions d'immobilisations	
Immobilisations incorporelles	11 770	Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	9 954	Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières		Immobilisations financières	
Prélèvements des comptes courants		Apports comptes courants	
Diminution des capitaux propres	161 273	Augmentation des capitaux propres	18 040
Emprunts remboursés (capital)		Subvention investissement	
		Emprunts réalisés	
TOTAL EMPLOIS	182 997	TOTAL RESSOURCES	151 492

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL
diff. entre les cpts permanents et les actifs immobilisés

a diminué de 31 504

Augmentation actif circulant		Diminution actif circulant	105 461
Diminution dettes		Augmentation dettes	147 248
TOTAL		TOTAL	252 708

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT
diff. entre l'actif renouvelé souvent et les dettes non fin.

a diminué de 252 708

Augmentation de la trésorerie	221 204	Diminution de la trésorerie	
-------------------------------	---------	-----------------------------	--

VARIATION DE TRÉSORERIE

(= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)

a augmenté de 221 204

ANALYSE DE TRÉSORERIE

Assoc. URPS INFIRMIERS LIBÉRAUX PDL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

n L'EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) EST DE

-73 999

Compte tenu des variations d'inventaire :

- des stocks de produits, en-cours
- des stocks d'approvisionnement
- des stocks de marchandises

-

+

+

Compte tenu des autres produits et charges de gestion courantes

+

204 940

n L'APPORT D'ARGENT DE L'EXPLOITATION A ÉTÉ DE
(Ventes - achats d'exploitation)

130 940

100 %

FLUX FINANCIERS	Sorties	Entrées		
Produits financiers, Agios, Intérêts C.T.		2 512		
Intérêts des emprunts				
Remboursement capital				
TOTAL ANNUITÉS ET AGIOS		2 512	2 512	-1,92
Achats d'immobilisations				
- Incorporelles	11 770			
- Corporelles	9 954			
- Financières				
Cessions d'immobilisations				
Emprunts nouveaux				
Subventions d'investissement				
TOTAL INVESTISSEMENTS - FINANCEMENTS	21 724		-21 724	16,59
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Intérêts des comptes courants				
TOTAL APPORTS/PRÉLÈVEMENTS NET DES ASSOCIÉS				
TOTAL GÉNÉRAL	21 724	133 452	Variation de trésorerie nette globale	111 729

Cette variation de trésorerie nette globale se traduit par :

- Une amélioration des disponibilités de 221 204
- Une diminution des créances de -105 461
- Une augmentation des dettes fournisseurs et dettes à court terme de 147 248