

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE
SANTE DE LUXEUIL-VOSGES SAONOISES**

5 RUE DU SOUVENIR FRANCAIS
70300 LUXEUIL-LES-BAINS

SIREN : 881.996.391

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Dossier de gestion	18
Soldes intermédiaires de gestion	19
Soldes intermédiaires de gestion détaillés	20
Annexe	22
Préambule	23
Principes et méthodes comptables	24
Postes du bilan et du compte de résultat	28
Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance	36
Informations relatives à l'effectif	37
Documents additionnels	38

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE DE LUXEUIL-VOSGES SAONOISES relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 639 818,95 €
- Chiffre d'affaires : 16 944,07 €
- Résultat net comptable : 82 197,18 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à remiremont le 23/04/2026.

Lionel Marteau,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	49 684	11 210	38 474	22 589
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	50 134	11 210	38 924	23 039
STOCKS ET EN-COURS	1 096		1 096	737
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 096		1 096	737
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 704		14 704	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	148 190		148 190	147 381
Charges constatées d'avance	1 963		1 963	466
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	434 941		434 941	389 777
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	600 895		600 895	538 360
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	651 029	11 210	639 819	561 399

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	528 716	436 526
Excédent ou déficit de l'exercice	82 197	90 773
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	610 913	527 300
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	610 913	527 300
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 041	21 826
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	15 803	11 210
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 063	1 063
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	28 906	34 099
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	639 819	561 399

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 590	1 430
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	15 354	7 150
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	322 652	307 450
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		15 345
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	31	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	339 627	331 375
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	130 868	124 866
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	910	1 019
Salaires	92 842	89 272
Cotisations sociales	29 358	24 021
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 217	3 802
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5	12
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	259 200	242 991
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	80 428	88 384
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 770	2 389
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 770	2 389
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 770	2 389
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	82 197	90 773
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	341 397	333 764
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	259 200	242 991
EXCÉDENT OU DÉFICIT	82 197	90 773
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	49 684	11 210	38 474	22 589
2154000 - MATÉRIELS INDUSTRIELS	8 388		8 388	8 388
2181000 - INSTALLATIONS GÉNÉRALES AGENCEMENTS ET AMÉNAGEMENTS DIVERS	31 802		31 802	14 865
2183000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	4 576		4 576	2 186
2184000 - MOBILIER	4 919		4 919	3 143
2815400 - AMORTISSEMENTS DU MATÉRIELS INDUSTRIEL		3 122	-3 122	-1 444
2818100 - AMORTISSEMENTS DES INSTALLATIONS GÉNÉRALES AGENCEMENTS AMÉNAGEM...		5 459	-5 459	-3 226
2818300 - AMORTISSEMENTS DU MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE		1 973	-1 973	-1 013
2818400 - AMORTISSEMENTS DU MOBILIER		657	-657	-310
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
2750000 - DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	450		450	450
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	50 134	11 210	38 924	23 039
STOCKS ET EN-COURS	1 096		1 096	737
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 096		1 096	737
4091000 - FOURNISSEURS - AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES	1 096		1 096	737
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 704		14 704	
4110000 - CLIENTS	10 568		10 568	
4180000 - CLIENTS - PRODUITS NON ENCORE FACTURÉS	4 136		4 136	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	148 190		148 190	147 381
4486300 - ETAT - CHARGES À PAYER	23		23	
4670000 - DIVERS COMPTES DÉBITEURS ET PRODUITS À RECEVOIR (ANCIENNEMENT AUTRE...				1 006
4680000 - DIVERS COMPTES CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER (ANCIENNEMENT DIVERS - ...	148 167		148 167	146 375
Charges constatées d'avance	1 963		1 963	466
4860000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 963		1 963	466
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	434 941		434 941	389 777

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
5121001 - AUTRE - BANQUE 82001	351 148		351 148	307 753
5121002 - AUTRE - BANQUE LIVRET BLEU	83 793		83 793	82 023
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	600 895		600 895	538 360
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	651 029	11 210	639 819	561 399

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	528 716	436 526
1100000 - REPORT À NOUVEAU	528 716	436 526
Excédent ou déficit de l'exercice	82 197	90 773
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	610 913	527 300
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	610 913	527 300
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 041	21 826
4010000 - FOURNISSEURS	9 983	9 665
4081000 - FOURNISSEURS	2 058	12 161
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	15 803	11 210
4282000 - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	7 163	5 645
4310000 - SÉCURITÉ SOCIALE	3 296	2 588
4370200 - AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	1 234	
4372000 - COTISATION AGIRC	732	590
4382000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	2 420	1 648
4421000 - PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IMPÔT SUR LE REVENU)	187	204
4486000 - CHARGES À PAYER	772	472
4486300 - ETAT - CHARGES À PAYER		64
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 063	1 063
4670000 - DIVERS COMPTES DÉBITEURS ET PRODUITS À RECEVOIR (ANCIENNEMENT AUTRES COMPTES DÉBITEURS...)	1 063	1 063

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	28 906	34 099
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	639 819	561 399

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 590	1 430
7561000 - COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	1 590	1 430
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	15 354	7 150
7080000 - PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	14 529	
7088000 - AUTRES PRODUITS D'ACTIVITÉS ANNEXES	825	7 150
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	322 652	307 450
7400000 - SUBVENTIONS	322 652	307 450
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		15 345
7910000 - TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION		4 566
7912400 - TRANSFERT DE CHARGE DE PERSONNEL		10 779
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	31	
7580000 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	31	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	339 627	331 375
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	130 868	124 866
6010000 - ACHATS STOCKÉS - MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES	15	2 448
6061000 - FOURNITURES NON STOCKABLES (EAU, ÉNERGIE, ETC.)	2 527	1 708
6063000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	4 801	5 092
6064000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 619	2 077
6110000 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	22 566	10 150
6112000 - SOUS TRAITANCE STANDARD TELEPHONIQUE	10 000	
6130000 - LOCATIONS	180	
6132000 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	5 400	5 400
6132100 - LOCATIONS APPARTEMENT ÉTUDIANT MÉDECINE	8 020	2 619
6135000 - LOCATIONS MOBILIÈRES	182	
6152000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS IMMOBILIERS	18 227	454
6155000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS MOBILIERS	710	214
6160000 - PRIMES D'ASSURANCES	2 081	1 452
6181000 - DOCUMENTATION GÉNÉRALE	700	577
6210000 - PERSONNEL EXTÉRIEUR À L'ENTITÉ	1 334	5 119
6226000 - HONORAIRES	3 177	2 998
6226001 - HONORAIRES CAC	1 851	3 385
6226002 - HONORAIRES SOCIAL	2 690	3 347
6226010 - HONORAIRES DOCTEUR	10 986	30 546
6226011 - HONORAIRES PRATICIENS ANNEXES INFIRMIERS LABORANTIN	2 964	1 081
6226012 - HONORAIRES KINÉSITHÉRAPEUTE	1 527	1 978
6226013 - HONORAIRES OPTICIENS	7 311	2 219

Postes	2025	2024
6226014 - HONORAIRES DENTISTES	1 032	2 208
6226015 - HONORAIRES PHARMACIENS	10 086	1 633
6226016 - HONORAIRES ORTHOPHONISTES	1 196	552
6226017 - HONORAIRES LABORANTINS	644	1 288
6226018 - HONORAIRES PODOLOGUES	552	276
6226019 - HONORAIRES PSYCHOMOTRICIEN	852	
6228000 - DIVERS		8 025
6228100 - REMBOURSEMENT PROTOCOLE OPTIQUE		4 914
6230000 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	3 038	17 364
6238000 - DIVERS (POURBOIRES, DONNS COURANTS)	120	
6251000 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	1 066	1 017
6257000 - RÉCEPTIONS	1 934	3 234
6263000 - AFFRANCHISSEMENTS		371
6265000 - TÉLÉPHONE	1 082	806
6270000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	387	171
6281000 - CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	8	144
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	910	1 019
6312000 - TAXE D'APPRENTISSAGE		34
6333000 - CONTRIBUTION UNIQUE DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE	749	902
6370000 - AUTRES IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS (AUTRES ORGANISMES)		2
6378000 - TAXES DIVERSES	160	81
Salaires	92 842	89 272
6411000 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	84 678	79 552
6412000 - CONGÉS PAYÉS	2 148	3 907
6413000 - PRIMES ET GRATIFICATIONS		2 212
6414000 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	6 016	3 600
Cotisations sociales	29 358	24 021
6451000 - COTISATIONS À L'URSSAF	20 013	18 317
6452000 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	5 195	
6453000 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	4 457	4 082
6458000 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	806	1 137
6475000 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	554	485
6490000 - REMBOURSEMENTS DE CHARGES DE PERSONNEL (SI REMBOURSEMENT DE PERSONNEL)	- 1 667	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 217	3 802
6811200 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 217	3 802
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5	12
6580000 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES (ANCIENNEMENT CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE)	5	12
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	259 200	242 991
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	80 428	88 384
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 770	2 389
7680000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 770	2 389
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 770	2 389

Postes	2025	2024
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 770	2 389
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	82 197	90 773
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	341 397	333 764
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	259 200	242 991
EXCÉDENT OU DÉFICIT	82 197	90 773
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Dossier de gestion



Soldes intermédiaires de gestion

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
- MP, approvisionnements consommés	15	0,10	2 448	34,24	-2 433	-99,39
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	15 339	99,90	4 702	65,76	10 637	226,23
MARGE TOTALE	15 339	99,90	4 702	65,76	10 637	226,23
- Autres achats	41 514	270,38	19 028	266,12	22 486	118,18
- Charges externes	89 338	581,86	103 391	1,45k	-14 052	-13,59
VALEUR AJOUTÉE	-115 513	-752,33	-117 716	-1,65k	2 203	1,87
+ Subventions d'exploitation	322 652	2,10k	307 450	4,30k	15 202	4,94
- Impôts, taxes, et versements assimilés	910	5,93	1 019	14,24	-109	-10,67
- Salaires et traitements	122 200	795,88	113 292	1,58k	8 908	7,86
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	84 028	547,27	75 423	1,05k	8 606	11,41
+ Autres produits de gestion courante	1 621	10,56	1 430	20,00	191	13,37
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges			15 345	214,62	-15 345	-100,00
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 217	33,98	3 802	53,17	1 416	37,23
- Autres charges de gestion courante	5	0,03	12	0,16	-7	-60,55
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	80 428	523,82	88 384	1,24k	-7 957	-9,00
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 770	11,53	2 389	33,41	-619	-25,93
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	82 197	535,34	90 773	1,27k	-8 576	-9,45
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	82 197	535,34	90 773	1,27k	-8 576	-9,45

Soldes intermédiaires de gestion détaillés

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
7080000 - PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	14 529	94,63			14 529	
7088000 - AUTRES PRODUITS D'ACTIVITÉS ANNEXES	825	5,37	7 150	100,00	-6 325	-88,46
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	15 354	100,00	7 150	100,00	8 204	114,74
- MP, approvisionnements consommés	15	0,10	2 448	34,24	-2 433	-99,39
6010000 - ACHATS STOCKÉS - MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES	15	0,10	2 448	34,24	-2 433	-99,39
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	15 339	99,90	4 702	65,76	10 637	226,23
MARGE TOTALE	15 339	99,90	4 702	65,76	10 637	226,23
- Autres achats	41 514	270,38	19 028	266,12	22 486	118,18
6061000 - FOURNITURES NON STOCKABLES (EAU, ÉNERGIE, ETC.)	2 527	16,46	1 708	23,89	819	47,95
6063000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	4 801	31,27	5 092	71,21	-290	-5,70
6064000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 619	10,54	2 077	29,06	-459	-22,08
6110000 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	22 566	146,97	10 150	141,96	12 416	122,32
6112000 - SOUS TRAITANCE STANDARD TELEPHONIQUE	10 000	65,13			10 000	
- Charges externes	89 338	581,86	103 391	1,45k	-14 052	-13,59
6130000 - LOCATIONS	180	1,17			180	
6132000 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	5 400	35,17	5 400	75,52		
6132100 - LOCATIONS APPARTEMENT ÉTUDIANT MÉDECINE	8 020	52,23	2 619	36,63	5 401	206,24
6135000 - LOCATIONS MOBILIÈRES	182	1,19			182	
6152000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS IMMOBILIERS	18 227	118,71	454	6,35	17 774	3,92k
6155000 - ENTRETIEN ET RÉPARATION SUR BIENS MOBILIERS	710	4,62	214	2,99	496	232,34
6160000 - PRIMES D'ASSURANCES	2 081	13,55	1 452	20,30	629	43,35
6181000 - DOCUMENTATION GÉNÉRALE	700	4,56	577	8,07	123	21,24
6210000 - PERSONNEL EXTÉRIEUR À L'ENTITÉ	1 334	8,69	5 119	71,59	-3 785	-73,94
6226000 - HONORAIRES	3 177	20,69	2 998	41,92	180	6,00
6226001 - HONORAIRES CAC	1 851	12,06	3 385	47,35	-1 534	-45,31
6226002 - HONORAIRES SOCIAL	2 690	17,52	3 347	46,81	-657	-19,63
6226010 - HONORAIRES DOCTEUR	10 986	71,55	30 546	427,22	-19 560	-64,03
6226011 - HONORAIRES PRATICIENS ANNEXES INFIRMIERS LABORANTIN	2 964	19,30	1 081	15,12	1 883	174,19
6226012 - HONORAIRES KINÉSITHÉRAPEUTE	1 527	9,95	1 978	27,66	-451	-22,80
6226013 - HONORAIRES OPTICIENS	7 311	47,62	2 219	31,04	5 092	229,44
6226014 - HONORAIRES DENTISTES	1 032	6,72	2 208	30,88	-1 176	-53,26
6226015 - HONORAIRES PHARMACIENS	10 086	65,69	1 633	22,84	8 453	517,64
6226016 - HONORAIRES ORTHOPHONISTES	1 196	7,79	552	7,72	644	116,67
6226017 - HONORAIRES LABORANTINS	644	4,19	1 288	18,01	-644	-50,00
6226018 - HONORAIRES PODOLOGUES	552	3,60	276	3,86	276	100,00
6226019 - HONORAIRES PSYCHOMOTRICIEN	852	5,55			852	
6228000 - DIVERS			8 025	112,24	-8 025	-100,00
6228100 - REMBOURSEMENT PROTOCOLE OPTIQUE			4 914	68,73	-4 914	-100,00
6230000 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	3 038	19,79	17 364	242,86	-14 326	-82,50
6238000 - DIVERS (POURBOIRES, DONCS COURANTS)	120	0,78			120	
6251000 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	1 066	6,95	1 017	14,22	50	4,90
6257000 - RÉCEPTIONS	1 934	12,59	3 234	45,23	-1 300	-40,21
6263000 - AFFRANCHISSEMENTS			371	5,18	-371	-100,00
6265000 - TÉLÉPHONE	1 082	7,05	806	11,27	276	34,19

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
6270000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	387	2,52	171	2,39	216	126,36
6281000 - CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	8	0,05	144	2,01	-136	-94,44
VALEUR AJOUTÉE	-115 513	-752,33	-117 716	-1,65k	2 203	1,87
+ Subventions d'exploitation	322 652	2,10k	307 450	4,30k	15 202	4,94
7400000 - SUBVENTIONS	322 652	2,10k	307 450	4,30k	15 202	4,94
- Impôts, taxes, et versements assimilés	910	5,93	1 019	14,24	-109	-10,67
6312000 - TAXE D'APPRENTISSAGE			34	0,48	-34	-100,00
6333000 - CONTRIBUTION UNIQUE DES EMPLOYEURS À LA FORMATIO...	749	4,88	902	12,61	-152	-16,87
6370000 - AUTRES IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS (AUTR...			2	0,03	-2	-100,00
6378000 - TAXES DIVERSES	160	1,04	81	1,13	79	98,10
- Salaires et traitements	122 200	795,88	113 292	1,58k	8 908	7,86
6411000 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	84 678	551,50	79 552	1,11k	5 126	6,44
6412000 - CONGÉS PAYÉS	2 148	13,99	3 907	54,64	-1 759	-45,02
6413000 - PRIMES ET GRATIFICATIONS			2 212	30,94	-2 212	-100,00
6414000 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	6 016	39,18	3 600	50,35	2 416	67,10
6451000 - COTISATIONS À L'URSSAF	20 013	130,34	18 317	256,18	1 696	9,26
6452000 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	5 195	33,83			5 195	
6453000 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	4 457	29,03	4 082	57,09	375	9,18
6458000 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	806	5,25	1 137	15,91	-331	-29,13
6475000 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	554	3,61	485	6,78	70	14,36
6490000 - REMBOURSEMENTS DE CHARGES DE PERSONNEL (SI REMB...	-1 667	-10,85			-1 667	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	84 028	547,27	75 423	1,05k	8 606	11,41
+ Autres produits de gestion courante	1 621	10,56	1 430	20,00	191	13,37
7561000 - COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	1 590	10,36	1 430	20,00	160	11,19
7580000 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PROD...	31	0,20			31	
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges			15 345	214,62	-15 345	-100,00
7910000 - TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION			4 566	63,86	-4 566	-100,00
7912400 - TRANSFERT DE CHARGE DE PERSONNEL			10 779	150,76	-10 779	-100,00
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 217	33,98	3 802	53,17	1 416	37,23
6811200 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 217	33,98	3 802	53,17	1 416	37,23
- Autres charges de gestion courante	5	0,03	12	0,16	-7	-60,55
6580000 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES (ANCIENNEMENT CHARGE...	5	0,03	12	0,16	-7	-60,55
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	80 428	523,82	88 384	1,24k	-7 957	-9,00
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 770	11,53	2 389	33,41	-619	-25,93
7680000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 770	11,53	2 389	33,41	-619	-25,93
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	82 197	535,34	90 773	1,27k	-8 576	-9,45
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	82 197	535,34	90 773	1,27k	-8 576	-9,45

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **639 818,95 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **82 197,18 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Objet social :

L'objet social de l'entité est décrit ainsi dans les statuts :

- de favoriser l'exercice coordonnée de divers professionnels de santé dans le but d'améliorer l'accès aux soins des patients du territoire de la CPTS Luxeuil
- de mener toute action de communication, information ou toutes autres actions conformes aux règles déontologiques et juridiques en vigueur,
- de mener des projets et actions dans le but d'améliorer la qualité, la sécurité et l'accès aux soins,
- d'organiser des formations

Nature et périmètre des activités ou missions réalisées :

La nature des actions ou missions réalisées par la CPTS de Luxeuil durant l'exercice peut être résumé en fonctions de 6 socles :

Socle 1 – Amélioration accès aux soins :

La CPTS met en liaison les patients qui n'ont pas accès aux soins avec des personnels soignants par le biais d'un formulaire, disponible sur son site internet ou par téléphone. Cette action permet aux personnes n'ayant de médecin traitant, d'accéder aux soins.

La CPTS a également relancé les consultations non-programmées sur la fin d'exercice. Des médecins adhérents à l'association, ont dégagé des créneaux sur leur planning de consultation, pour répondre aux urgences non-vitales, afin de désengorger les urgences.

Socle 2 – Organisation de parcours pluri professionnels autour du patient :

Mise en place de protocole visuel, les opticiens peuvent réaliser, sur prescription médicale, certains contrôles.

Mise en place également du protocole de douleur dentaire, les pharmaciens, qui ont été formés au préalable par un chirurgien-dentiste, peuvent prescrire des médicaments pour les douleurs dentaires.

Ces deux protocoles sont financés exclusivement par la CPTS.

Poursuite de l'activation « mon espace santé » lors des diverses manifestations.

Socle 3 – Développement des actions territoriales de la prévention :

La CPTS a participé à plusieurs actions de prévention sur le territoire, notamment sur :

L'action de Mars Bleu (dépistage du cancer colorectal),

Marche Octobre Rose (dépistage avec le bus de palpation sur une commune)

Action diabète (prise de glycémie, atelier autour du pied d'un patient diabétique, séance d'Activité Sportive Adaptée, conseil en nutrition)

Sur prescription médicale, mise en place de séance d'Activité Sportive Adaptée dans certaines communes, qui est gratuite pour les patients et financée par la CPTS.

Conférence sur la santé mentale

Socle 4 – Réponses aux crises sanitaires graves :

Mise en place d'un plan de gestion des situations sanitaires exceptionnelles (SSE) validé par l'ARS.

Socle 5 – Développement de la qualité et de la pertinence de soins :

La CPTS réalise des tests de satisfaction sur les protocoles mis en place.

Elle réalise également des groupes de travail entre personnels soignants sur certaines thématiques (perfusion à domicile, prise en charge des personnes âgées à domicile)

Réalisation d'une formation sur les gestes qui sauvent, animée par les pompiers, réalisation d'une campagne de nutrition

Socle 6 – Accompagnement des professionnels de santé sur le territoire :

L'association a participé à l'Educ Tour, où elle a rencontré les jeunes étudiants. Elle a réalisé une soirée d'échange entre le personnel soignant et les étudiants en santé.

La CPTS met à disposition des logements pour les étudiants, afin d'attirer les étudiants dans nos secteurs. Ces loyers sont financés par la CPTS qui reçoit une subvention départementale pour ces locations.

1.3 Description des moyens mis en œuvre :

Les principaux moyens mis en place par la CPTS afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédents sont les suivants :

- Investissement :

Les investissements de l'année s'élèvent à 21k€ dont 13k€ de rénovation (électricité, porte, volet, peinture), 4k€ dans un totem publicitaire et 4 dans du matériel de bureau et mobilier

- Ressources humaines :

L'association a embauché Mme Galland en septembre 2025

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

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

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	8 388			8 388
Autres immobilisations corporelles	20 194	21 108		41 296
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450			450
TOTAL	29 032	21 108		50 134

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage			1 444	1 678		3 122
Autres immobilisations corporelles			4 549	3 540		8 088
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			5 993	5 217		11 210

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
- (B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	450	450		
Clients douteux				
Autres créances clients	14 704	14 704		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	23	23		
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	148 167	148 167		
Charges constatées d'avance	1 963	1 963		
TOTAL	165 307	165 307		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	1 963	
TOTAL	1 963	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	436 526		92 189		528 715
Excédent ou déficit de l'exercice	92 189		-9 992		82 197
TOTAL	528 715		82 197		610 912
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL	528 715		82 197		610 912

2.2 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes

annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

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

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

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations montant global	Utilisations dont rembours.	Transferts (A)	Cloture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 041	12 041		
Personnel et comptes rattachés	7 163	7 163		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	7 681	7 681		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	959	959		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 063	1 063		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	28 906	28 906		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Cotisations

Cotisations sans contrepartie

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

Concours publics et subventions

Rubriques	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation					322 652	322 652
Subventions d'investissement						
TOTAL					322 652	322 652

Produit de tiers financeurs

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet de décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur. Ils sont comptabilisés en produit au compte « subventions et autres concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Détail des principaux concours publics au 31.12.2025 :

- o 161 250€ au titre du fonctionnement et des avances pour le financement

des missions pour l'année 2025,

o 147 750€ au titre de rémunération du solde pour le financement des missions pour l'année 2025.

Ces concours publics sont versés par la CPAM de Haute-Saône

Autres produits liés à la générosité du public

Il s'agit des remboursements des protocoles de soins, pris en charge par la CPAM pour les 4 missions socles (angines, cystite, rhinite allergique et varicelle)

2.5.5 Autres produits non liés à la générosité du public

Il s'agit de

- Produit financier (1 770€),
- Remboursements d'aides salariales (1 667€)

2.5.6 Compte d'emploi

Le montant des frais de fonctionnement annuels sont détaillés :

- Achat et charge externes : 130 867.55€
- Impôts et taxes assis sur les salaires : 909.87€
- Salaires : 92 842.26€
- Charges sociales sur salaire : 29 358.09€
- Dotations aux amortissements : 5 217.49€
- Charges diverses de gestion courante : 4.56€

2.5.7 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux.

Etablissement sous contrôle de tiers financeur.

2.5.8 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	2 058	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	7 163	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	2 420	
État - Charges à payer	749	
TOTAL	12 389	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	1 744	
Afférents aux services autres		
TOTAL	1 744	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Mise à disposition gratuite des biens

L'association met à disposition un local pour le CES

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

Des indemnités pour compensation de perte d'activité ont été versé aux différents intervenants selon le règlement intérieur propre à la CPTS, selon la base de remboursement d'une consultation médicale de 23€ par quart d'heure soit 92€ de l'heure.

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	4
Employés, techniciens, agents de maîtrise	
Cadres et ingénieurs	
TOTAL	4

Documents additionnels



Cabinet de conseil aux entrepreneurs

ACADEMIE / AVOCATS / EXPERTISE COMPTABLE
GESTION PRIVEE / GESTION SOCIALE

rydge.fr

RYDGE Conseil, Société d'exercice libéral par actions simplifiée, au capital social de 1.000.000 €, ayant son siège social sis Tour EQHO, 2 avenue Gambetta, CS 60055, 92066 Paris La Défense Cedex, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nanterre sous le n° 903 309 490.



RYDGE CONSEIL

Association CPTS DE LUXEUIL

Monsieur le Président
5 rue du Souvenir Français
70300 LUXEUIL LES BAINS

Froideconche, le 24 juin 2026

Monsieur le Président,

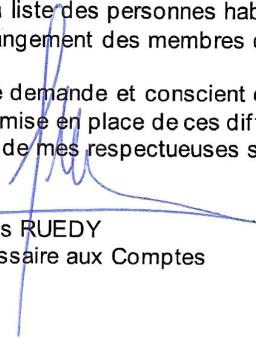
Veillez trouver ci-joint une copie de mes rapports (sur les comptes annuels et spécial) pour l'exercice 2025.

Par ailleurs, dans le cadre de ma mission, j'ai constaté certains points qui sans constituer des éléments remettant en cause mon opinion sur les comptes annuels doivent cependant faire l'objet d'une analyse et d'éventuelles rectifications.

Je vous propose donc de bien vouloir étudier directement avec votre expert-comptable la meilleure façon d'y procéder pour l'exercice prochain (2026). Les points en cause sont les suivants :

- Il serait judicieux de mettre en place un manuel regroupant toutes les procédures administratives de l'association, notamment les conditions et détails d'indemnisation des protocoles et frais de mission.
- Le courrier d'information du CAC par le Président au sujet des conventions réglementées (C.com. art R 223-16) devrait être mis en place. Celui-ci devra nous détailler l'ensemble des frais de missions et le total des indemnités versées aux administrateurs.
- Les remboursements de protocole de la part de la CPAM transitant par l'association pour être adressés aux praticiens devraient être gérés par un compte tiers, afin de ne pas impacter la présentation du compte de résultat.
- Nous avons identifié un risque social : le récapitulatif de paie pour l'année 2025 indique en ligne K42 une Prime de partage de la valeur de 3 700 euros. Or, la DUE signée le 14/10/2025 mentionne une prime de 1 200€ par salarié, soit un total de 3 600€.
-
- La facture réalisée le 31/12/2025 à l'attention de Néolia dont l'objet est "FICHE ACTION TFPB 2026" présente une ligne "TVA (20%) : 980.63€". Ceci pourrait induire le client en erreur, il conviendrait plutôt de mentionner "Refacturation de la TVA supportée".
- Nous vous rappelons que depuis 07/2024, les associations ont pour obligation de déclarer leur bénéficiaire effectif auprès du RNA. Le registre numérique n'étant pas encore accessible, nous vous invitons à surveiller cette évolution.
- Nous vous invitons à rester vigilant quant à la liste des personnes habilitées auprès de la banque, celle-ci doit être vérifiée à chaque changement des membres du bureau.

Sûr que vous comprendrez le bien-fondé de cette demande et conscient qu'il vous appartient mieux qu'à moi d'analyser avec votre expert-comptable la mise en place de ces différentes mesures, je vous prie de recevoir, Monsieur le Président, l'expression de mes respectueuses salutations.



François RUEDY
Commissaire aux Comptes



François RUEDY
Commissaire aux Comptes

Association CPTS DE LUXEUIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 14/09/2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CPTS DE LUXEUIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Mention du règlement comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du nouveau règlement ANC.

fr

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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.

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.

- Règles et principes comptables :

Le premier chapitre de l'annexe expose les règles et méthodes comptables habituellement suivies par votre association. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies à leur sujet dans l'annexe et nous sommes assurés de leur correcte application. ⁽⁰⁸⁾

- Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association, décrites dans l'annexe, concernant l'application des règles et méthodes comptables, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application des méthodes décrites.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres

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 Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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 Président du 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.

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 la société 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.

Froideconche, le 24 juin 2026


LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

François RUEDY



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	49 684	11 210	38 474	22 589
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	50 134	11 210	38 924	23 039
STOCKS ET EN-COURS	1 096		1 096	737
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 096		1 096	737
CRÉANCES	14 704		14 704	
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	148 190		148 190	147 381
Charges constatées d'avance	1 963		1 963	466
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	434 941		434 941	389 777
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	600 895		600 895	538 360
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	651 029	11 210	639 819	561 399

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	528 716	436 526
Report à nouveau	82 197	90 773
Excédent ou déficit de l'exercice	610 913	527 300
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	610 913	527 300
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	610 913	527 300
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	610 913	527 300
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (III)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes issues de legs ou de donations	12 041	21 826
Dettes fiscales et sociales	15 803	11 210
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 063	1 063
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	28 806	34 099
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (II + I + III + IV + V)	639 819	561 399

François RUEDY
Commissaire aux Comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale de Besançon
37 Bis, av. de la Vallée du Breuchin
70300 FROIDECONCHE

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 590	1 430
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	15 354	7 150
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des donateurs ou consommations de la dotation consommable	322 652	307 450
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		15 345
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	31	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	339 627	331 375
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	130 868	124 866
Autres achats et charges externes		
Aides financières	910	1 019
Impôts, taxes, et versements assimilés	92 842	89 272
Salaires	29 358	24 021
Cotisations sociales	5 217	3 802
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	5	12
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	259 200	242 991
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	80 428	88 384
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Revenus, intérêts et produits assimilés	1 770	2 389
Revenus sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Revenus des immobilisations financières cédées		
Revenus des cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 770	2 389
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations aux provisions		
Revenus des immobilisations financières cédées		
Revenus des cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 à 31/12/2024.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 639 818,95 €.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 62 197,18 €.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Objet social :

L'objet social de l'entité est décrit ainsi dans les statuts :

- de favoriser l'exercice coordonné de divers professionnels de santé dans le but d'améliorer l'accès aux soins des patients du territoire de la CPTS Luxeuil
- de mener toute action de communication, information ou toutes autres actions conformes aux règles déontologiques et juridiques en vigueur,
- de mener des projets et actions dans le but d'améliorer la qualité, la sécurité et l'accès aux soins,
- d'organiser des formations

Nature et périmètre des activités ou missions réalisées :

La nature des actions ou missions réalisées par la CPTS de Luxeuil durant l'exercice peut être résumé en fonctions de 6 sociétés :

Société 1 – Amélioration accès aux soins :

La CPTS met en liaison les patients qui n'ont pas accès aux soins avec des personnels soignants par le biais d'un formulaire, disponible sur son site internet ou par téléphone. Cette action permet aux personnes n'ayant de médecin traitant, d'accéder aux soins.

La CPTS a également relancé les consultations non-programmées sur la fin d'exercice. Des médecins adhérents à l'association, ont dégagé des créneaux sur leur planning de consultation, pour répondre aux urgences non-vitales, afin de désengorger les urgences.

Société 2 – Organisation de parcours pluri professionnels autour du patient :

Mise en place de protocole visuel, les opticiens peuvent réaliser, sur prescription médicale, certains contrôles.

Mise en place également du protocole de douleur dentaire, les pharmaciens, qui ont été formés au préalable par un chirurgien-dentiste, peuvent prescrire des médicaments pour les douleurs dentaires.

Ces deux protocoles sont financés exclusivement par la CPTS.

Poursuite de l'activation « mon espace santé » lors des diverses manifestations.

François RUEDY
Commissaire aux Comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale de Besançon
37 Bis, av. de la Vallée du Breuchin
70300 FROIDECONCHE

Socle 3 – Développement des actions territoriales de la prévention :

La CPTS a participé à plusieurs actions de prévention sur le territoire, notamment sur :

L'action de Mars Bleu (dépistage du cancer colorectal),

Marche Octobre Rose (dépistage avec le bus de palpation sur une commune)

Action diabète (prise de glycémie, atelier autour du pied d'un patient diabétique, séance d'Activité Sportive Adaptée, conseil en nutrition)

Sur prescription médicale, mise en place de séance d'Activité Sportive Adaptée dans certaines communes, qui est gratuite pour les patients et financée par la CPTS.

Conférence sur la santé mentale

Socle 4 – Réponses aux crises sanitaires graves :

Mise en place d'un plan de gestion des situations sanitaires exceptionnelles (SSE) validé par l'ARS.

Socle 5 – Développement de la qualité et de la pertinence de soins :

La CPTS réalise des tests de satisfaction sur les protocoles mis en place.

Elle réalise également des groupes de travail entre personnels soignants sur certaines thématiques (perfusion à domicile, prise en charge des personnes âgées à domicile)

Réalisation d'une formation sur les gestes qui sauvent, animée par les pompiers, réalisation d'une campagne de nutrition

Socle 6 – Accompagnement des professionnels de santé sur le territoire :

L'association a participé à l'Educ. Tour, où elle a rencontré les jeunes étudiants. Elle a réalisé une soirée d'échange entre le personnel soignant et les étudiants en santé.

La CPTS met à disposition des logements pour les étudiants, afin d'attirer les étudiants dans nos secteurs. Ces loyers sont financés par la Région de la Haute-Saône qui reçoit une subvention départementale pour ces locations.

La CPTS a financé des moyens mis en œuvre :

Les principaux moyens mis en place par la CPTS afin de réaliser les activités décrites au

paragraphe précédent sont les suivants :

Le matériel :

Les travaux de rénovation de l'année s'élevaient à 21k€ dont 13k€ de rénovation (électricité, porte, volet, peinture), 4k€

pour la location d'un local publicitaire et 4 dans du matériel de bureau et mobilier

Les honoraires :

Les honoraires embauchés Mme Galland en septembre 2025

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

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

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

François RUEDY
Commissaire aux Comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale de Besançon
37 Bis, av. de la Vallée du Breuchin
70300 FROIDCONCHE

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	8 388			8 388
Autres immobilisations corporelles	20 194	21 108		41 296
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450			450
TOTAL	29 032	21 108		50 134

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage			1 444	1 678		3 122
Autres immobilisations corporelles			4 549	3 540		8 088
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			5 993	5 217		11 210

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Etat des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	450	450		
Clients douteux				
Autres créances clients	14 704	14 704		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	23	23		
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	148 167	148 167		
Charges constatées d'avance	1 963	1 963		
TOTAL	165 307	165 307		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Etat des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	1 963	
TOTAL	1 963	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Reserves					
Report à nouveau	436 526		92 189		528 715
Excédent ou déficit de l'exercice	92 189		-8 992		82 197
TOTAL	528 715		82 197		610 912
Autres fonds propres comptabilisés					
Fonds propres investissements					
Fonds propres affectés					
TOTAL	528 715		82 197		610 912

Le bilan des fonds propres dans le bilan est normé dans le règlement ANC n° 09-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes

annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ».
L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.
Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.
Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.
Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise
2.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)
L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations dont montants global	Transferts (A)	Clôture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation						
TOTAL						
Contributions financières d'autres organismes						
TOTAL						
Ressources liées à la générosité du public						
TOTAL						
TOTAL GÉNÉRAL						

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard
Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Provisions

Nature de la provision	A l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	A la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux états, de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 041	12 041		
Personnel et comptes rattachés	7 163	7 163		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	7 681	7 681		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	959	959		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 063	1 063		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	28 906	28 906		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Cotisations

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

Concours publics et subventions

Rubriques	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation					322 652	322 652
Subventions d'investissement						
TOTAL					322 652	322 652

Le concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention attribuée de façon facultative et objet de décision particulière).
Les concours publics comprennent :
- les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme public ou un organisme privé ;
- les subventions de fonctionnement en produit au compte « subventions et autres produits » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.
Les concours publics sont au 31/12/2025 :

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Affiliés à la certification des comptes	1 744	
Affiliés aux services autres		
TOTAL	1 744	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Mise à disposition gratuite des biens

L'association met à disposition un local pour le CES

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

Des indemnités pour compensation de perte d'activité ont été versés aux différents intervenants selon le règlement intérieur propre à la CPTS, selon la base de remboursement d'une consultation médicale de 23€ par quart d'heure soit 92€ de l'heure.

François RUEDY
Commissaire aux Comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale de Besançon
37 Bis, av. de la Vallée du Breuchin
70300 FROIDECONCHE

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	4
Employés, techniciens, agents de maîtrise	
Cadres et ingénieurs	
TOTAL	4

François RUEDY
Commissaire aux Comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale de Besançon
37 Bis, av. de la Vallée du Breuchin
70300 FROIDECONCHE



François RUEDY
Commissaire aux Comptes

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2025

Association CPTS DE LUXEUIL

Aux membres,

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 se prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il nous 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 SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE

En application de l'article L. 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

Remboursement des frais de missions et indemnités versées aux administrateurs sur présentation de justificatifs concernant leur présence aux réunions de bureau, de conseil d'administration ou de représentation de l'association lors de manifestations

- Monsieur BOUDOT Didier pour 828 euros
- Madame DECHAMBENOY Christelle pour 1 288 euros
- Madame FLEUROT Laurence pour 1 058 euros
- Madame JAMEY Caroline pour 644 euros
- Madame LEUVREY-KEMPF Magali pour 184 euros
- Madame MAROTEL Julie pour 1 196 euros
- Monsieur MENARD Alexis pour 1 196 euros
- Monsieur OLIVIER-KOEHRET Martial pour 11 592 euros
- Monsieur RAMEAU Michel pour 104 euros
- Madame VALENTINI Marie-Agnès pour 828 euros
- Madame VANSOOR Diane pour 2 300 euros

Froideconche, le 24 juin 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

François RUEDY