



Assoc. CPTS CENTRE ESSONNE

3 Rue Jules Guesde

91130 RIS ORANGIS

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023  
au 31/12/2023



# Sommaire

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>7</i>
<i>Annexe comptable</i>	<i>9</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>15</i>
<i>Fonds dédiés</i>	<i>16</i>

# Attestation d'Expert-Comptable

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de :

Assoc. CPTS CENTRE ESSONNE  
3 Rue Jules Guesde

91130 RIS ORANGIS

relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 444 970 euros

Chiffre d'affaires : 130 920 euros

Résultat net comptable : 1 670 euros

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

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

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 SAINT-FARGEAU-PONTHIERRY  
Le 03/06/2024

Pour le Cabinet

Wilfrid DURAND

*Expert-comptable*

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brev ets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Av ances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	5 815,20	1 556,96	4 258,24	2 551,43
	Immobilisations grev ées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Av ances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations év aluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 565,33		1 565,33	1 483,55
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>7 380,53</b>	<b>1 556,96</b>	<b>5 823,57</b>	<b>4 034,98</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN -COURS				
	Matières premières, approv isionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				2 574,94
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	51 720,00		51 720,00	66 720,00
	Autres créances	2 000,00		2 000,00	5 493,00
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	385 426,31		385 426,31	222 420,57
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'av ance				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>439 146,31</b>		<b>439 146,31</b>	<b>297 208,51</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>446 526,84</b>	<b>1 556,96</b>	<b>444 969,88</b>	<b>301 243,49</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 565,33	1 483,55
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	1 947,85	667,85
	Résultat de l'exercice	1 670,00	1 280,00
	Total des fonds propres	3 617,85	1 947,85
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	3 617,85	1 947,85
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	409 995,75	260 497,27
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	409 995,75	260 497,27
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 235,54	18 712,40
	Dettes fiscales et sociales	11 120,74	20 085,97
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	31 356,28	38 798,37
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	444 969,88	301 243,49
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 670,00	1 280,00
	(1) Dont à moins d'un an	31 356,28	38 798,37
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

## Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	130 920,00	66 720,00
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	338 966,50	72 154,95
	Dons		
	Cotisations	1 670,00	1 280,00
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	9,84	0,42
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>471 566,34</b>	<b>140 155,37</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	235 848,48	138 278,83
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 336,46	1 181,99
	Rémunération du personnel	61 548,93	65 658,31
	Charges sociales	20 411,56	22 554,96
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 008,43	548,53
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	244,00	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>320 397,86</b>	<b>228 222,62</b>
Charges Produits financiers	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>151 168,48</b>	<b>(88 067,25)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>151 168,48</b>	<b>(88 067,25)</b>
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		100 431,83
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	149 498,48	11 084,58
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>471 566,34</b>	<b>240 587,20</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>469 896,34</b>	<b>239 307,20</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>1 670,00</b>	<b>1 280,00</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévolé		

## Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	5 823,57	1,37	4 034,98	1,34	1 788,59	44,33
Autres immobilisations corporelles	4 258,24	0,96	2 551,43	0,85	1 706,81	66,90
Matériel informatique	5 815,20	1,37	3 099,96	1,03	2 715,24	87,59
Amts materiel informatiqu	(1 556,96)	-0,35	(548,53)	-0,18	(1 008,43)	-183,87
Autres immobilisations financières	1 565,33	0,35	1 483,55	0,49	81,78	5,57
Dép ts et cautionnements	1 565,33	0,35	1 483,55	0,49	81,78	5,57
TOTAL III - Actif Circulant NET	439 146,31	98,69	297 208,51	98,66	141 937,80	47,76
Avances & acomptes versés sur commandes			2 574,94	0,85	(2 574,94)	-100,00
Fournisseurs - acomptes s/comm			2 574,94	0,85	(2 574,94)	-100,00
Créances clients, usagers et comptes rattachés	51 720,00	11,62	66 720,00	22,15	(15 000,00)	-22,48
Collectif clients débiteurs	14 880,00	3,34	36 000,00	11,95	(21 120,00)	-58,67
Clients - factures à établir	36 840,00	8,28	30 720,00	10,20	6 120,00	19,92
Autres créances	2 000,00	0,45	5 493,00	1,82	(3 493,00)	-63,59
Personnel - avances et acompte	2 000,00	0,45	2 000,00	0,66		
Div ers - produits à recevoir			3 493,00	1,16	(3 493,00)	-100,00
Disponibilités	385 426,31	86,62	222 420,57	73,83	163 005,74	73,29
LCL	385 426,31	86,62	222 420,57	73,83	163 005,74	73,29
TOTAL DU BILAN ACTIF	444 969,88	100,00	301 243,49	100,00	143 726,39	47,77

## Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	3 617,85	0,87	1 947,85	0,65	1 670,00	85,74
Total des fonds propres	3 617,85	0,87	1 947,85	0,65	1 670,00	85,74
Report à nouveau	1 947,85	0,44	667,85	0,22	1 280,00	191,66
Report à nouveau (solde crédit)	1 947,85	0,44	667,85	0,22	1 280,00	191,66
Excédent ou déficit de l'exercice	1 670,00	0,38	1 280,00	0,42	390,00	30,47
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	409 995,75	92,14	260 497,27	86,47	149 498,48	57,39
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	409 995,75	92,14	260 497,27	86,47	149 498,48	57,39
Fonds dédiés ARS-FIR	62 633,44	14,08	62 633,44	20,79		
Fonds dédiés CPAM	347 362,31	78,06	197 863,83	65,68	149 498,48	75,56
TOTAL IV - Total des dettes	31 356,28	7,05	38 798,37	12,88	(7 442,09)	-19,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 235,54	4,55	18 712,40	6,21	1 523,14	8,14
Collectif fournisseurs créditeurs	675,54	0,15	1 564,40	0,52	(888,86)	-56,82
Fournisseurs - fact. non parve	19 560,00	4,40	17 148,00	5,69	2 412,00	14,07
Dettes fiscales et sociales	11 120,74	2,50	20 085,97	6,67	(8 965,23)	-44,63
Personnel - rémunérations dues	2 893,69	0,65	3 378,72	1,12	(485,03)	-14,36
Dettes provis. pr congés à pay	1 913,32	0,43	5 487,75	1,82	(3 574,43)	-65,13
Personnel - autres charges à p			2 800,00	0,93	(2 800,00)	-100,00
Sécurité sociale	2 307,19	0,52	2 396,07	0,80	(88,88)	-3,71
Autres organismes sociaux	203,90	0,05	943,60	0,31	(739,70)	-78,39
MUTUELLE ET PREVOYANCE	218,70	0,05			218,70	
CAISSE DE RETRAITE	653,50	0,15			653,50	
Charges sociales s/congés à pa	875,73	0,20	2 495,82	0,83	(1 620,09)	-64,91
Charges sociales - charges à p			1 300,00	0,43	(1 300,00)	-100,00
Etat prelevement a la source	256,47	0,06	164,99	0,05	91,48	55,45
Formation continue CAP	1 798,24	0,40	1 119,02	0,37	679,22	60,70
Total du passif	444 969,88	100,00	301 243,49	100,00	143 726,39	47,71



## Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	471 566,34	100,00	140 155,37	100,00	331 410,97	236,46
Prestations de services	130 920,00	27,76	66 720,00	47,60	64 200,00	96,22
708400 Mise à disposition de personne	130 920,00	27,76	66 720,00	47,60	64 200,00	96,22
Subventions d'exploitation	338 966,50	71,88	72 154,95	51,48	266 811,55	369,78
741100 Subvention ARS-FIR			19 024,95	13,57	(19 024,95)	-100,00
741150 Subvention CPAM 91	326 216,50	69,18	53 130,00	37,97	273 086,50	514,00
741320 Subvention CNAM	12 750,00	2,70			12 750,00	
Cotisations	1 670,00	0,35	1 280,00	0,97	390,00	30,47
756100 Cotisations sans contrepartie	1 670,00	0,35	1 280,00	0,97	390,00	30,47
Autres produits de gestion courante	9,84		0,42		9,42	N/S
758000 Produits divers gestion couran	9,84		0,42		9,42	N/S
Total des charges d'exploitation	320 397,86	67,94	228 222,62	162,84	92 175,24	40,39
Autres achats et charges externes	235 848,48	50,01	138 278,83	98,66	97 569,65	70,56
606300 Achats de petit équipement	871,13	0,18	1 777,66	1,27	(906,53)	-51,00
606301 Achats petits équipement médic	256,36	0,05	326,15	0,23	(69,79)	-21,40
606400 Achats fournitures administrat	802,56	0,17	117,25	0,08	685,31	584,49
613200 Locations immobilières	6 966,18	1,48	6 635,82	4,73	330,36	4,98
614000 Charges locativ es copropriét	3 553,00	0,75	3 528,00	2,52	25,00	0,77
615200 Entretien immobilier	839,76	0,18	777,60	0,55	62,16	7,99
616000 Primes d'assurance	534,26	0,11	487,93	0,35	46,33	9,50
622600 Honoraires	4 941,00	1,05	4 515,60	3,22	425,40	9,42
622603 Honoraires divers	3 915,00	0,83			3 915,00	
622610 Indemnités présidence	25 200,00	5,34	21 600,00	15,41	3 600,00	16,67
622611 Vacations professions libérale	130 920,00	27,76	66 720,00	47,60	64 200,00	96,22
622612 Honoraires membres bureau			4 000,00	2,85	(4 000,00)	-100,00
622613 Honoraires interv entions div er	9 400,00	1,99	3 600,00	2,57	5 800,00	161,17
622614 Honoraires réunions	38 015,00	8,06	20 150,00	14,38	17 865,00	88,66
622615 INDEMNITES PARTICIPANTS FORMATIO	2 716,00	0,58			2 716,00	
623000 Publicité			962,68	0,69	(962,68)	-100,00
623400 Cadeaux à la clientèle	158,85	0,03	300,00	0,21	(141,15)	-47,05
625300 FRAIS KILOMETRIQUE	317,93	0,07			317,93	
625700 Réceptions	4 458,86	0,95	1 473,38	1,05	2 985,48	202,63
626100 Frais de télécommunication	1 045,05	0,22	873,88	0,62	171,17	19,59
627800 Prestations de services bancai	937,54	0,20	382,88	0,27	554,66	144,87
628110 Cotisations professionnelles			50,00	0,04	(50,00)	-100,00
Impôts, taxes, versements assimilés	1 336,46	0,28	1 181,99	0,84	154,47	13,07
633300 Formation continue (organisme)	1 336,46	0,28	1 181,99	0,84	154,47	13,07
Rémunération du personnel	61 548,93	13,05	65 658,31	46,85	(4 109,38)	-6,26
641100 Salaires appointements	64 525,71	13,68	57 755,32	41,21	6 770,39	11,72
641200 Congés payés	(3 574,43)	-0,76	2 828,76	2,02	(6 403,19)	-226,36
641300 Primes et gratifications	597,65	0,13	5 074,23	3,62	(4 476,58)	-88,22
Charges sociales	20 411,56	4,33	22 554,96	16,09	(2 143,40)	-9,50
645100 Cotisations à l'URSSAF	17 874,84	3,79	16 049,59	11,45	1 825,25	11,37
645200 Cotisations aux mutuelles	462,06	0,10	338,76	0,24	123,30	36,40
645300 Cotisations aux caisses de ret	4 575,96	0,97	3 620,25	2,58	955,71	26,40
645700 MEDECINE DU TRAVAIL - PHARMACIE	418,79	0,09			418,79	
645800 Cotisations CHARGES CONGES PAYES	(1 620,09)	-0,34	1 246,36	0,89	(2 866,45)	-229,99
645810 Charges sur primes	(1 300,00)	-0,28	1 300,00	0,93	(2 600,00)	-200,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 008,43	0,21	548,53	0,39	459,90	83,84
681120 Dot. amort. s/immobil. corpore	1 008,43	0,21	548,53	0,39	459,90	83,84

## Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	01/01/2022 31/12/2022	12,00 mois	Variations	%
Autres charges	244,00	0,05			244,00	
651100 NOM DE DOMAINE ET HEBERGEMENT	240,00	0,05			240,00	
658000 Charges diverses gestion coura	4,00				4,00	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	151 168,48	32,06	(88 067,25)	-62,84	239 235,73	271,65
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	151 168,48	32,06	(88 067,25)	-62,84	239 235,73	271,65
Résultat exceptionnel						
Report des ressources non utilisées des exercices ant			100 431,83	71,66	(100 431,83)	-100,00
789400 Utilisation de fonds dédiés			100 431,83	71,66	(100 431,83)	-100,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées	149 498,48	31,70	11 084,58	7,97	138 413,90	N/S
689400 Engag à réaliser s/ ressources	149 498,48	31,70	11 084,58	7,97	138 413,90	N/S
TOTAL DES PRODUITS	471 566,34	100,00	240 587,20	171,66	230 979,14	96,07
TOTAL DES CHARGES	469 896,34	99,65	239 307,20	170,74	230 589,14	96,36
Excédent ou déficit de l'exercice	1 670,00	0,35	1 280,00	0,97	390,00	30,47
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 444 970 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 471 566 euros et un total charges de 469 896 euros, dégageant ainsi un résultat de 1 670 euros.

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

Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

# Règles et Méthodes Comptables

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

### - Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

### - Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	3 099,96		2 715,24			5 815,20
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 099,96		2 715,24			5 815,20	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 483,55		81,78			1 565,33
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 483,55		81,78			1 565,33
TOTAL		4 583,51		2 797,02			7 380,53

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	548,53	1 008,43		1 556,96
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>548,53</b>	<b>1 008,43</b>		<b>1 556,96</b>
<b>TOTAL</b>		<b>548,53</b>	<b>1 008,43</b>		<b>1 556,96</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL						
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 565,33	1 565,33	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 720,00	51 720,00	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 000,00	2 000,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		55 285,33	55 285,33	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	20 235,54	20 235,54		
	Personnel et comptes rattachés	4 807,01	4 807,01		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 259,02	4 259,02		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 054,71	2 054,71		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	409 995,75	409 995,75		
TOTAL DES DETTES		441 352,03	441 352,03		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	260 497,27		165 698,48	426 195,75
<b>TOTAL</b>	260 497,27		165 698,48	426 195,75

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

## Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager début de l'exerci	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réal sur nouvelles res affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
ARS - FIR	62 633,44			62 633,44
CPAM	197 863,83		165 698,48	363 562,31
Totalisation	260 497,27		165 698,48	426 195,75

## Rapport Financier

### Analyse des comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2023

Je vous présente les comptes annuels qui ont été établis avec l'assistance de notre expert-comptable, la société @COM CFEC AUDIT.

#### I – Le compte de résultat :

Le compte de résultat fait ressortir, pour chaque exercice, un excédent (bénéfice) ou une insuffisance des recettes (perte) par rapport aux charges engagées, que ces charges soient payées ou non.

**Pour l'exercice clos au 31 décembre 2023, il en ressort un bénéfice net de 1 670,00€ contre 1 280,00€ en 2022.** Ce résultat découle des produits et des charges suivants :

- **Les recettes pour 471 556,50 € contre 140 154,95 € en 2022 :** elles correspondent :
  - Aux cotisations versées par les membres : **1 670.00 €** contre **1 280.00 €** pour l'exercice précédent
- **Aux subventions octroyées par nos partenaires pour le financement de différents projets, soit un montant global de 338 966,50€ :**
  - Subvention CPAM 91 : 326 216,50€
  - Subvention CNAM : 12 750,00€
- **Les charges d'exploitation et charges exceptionnelles pour 320 397,86€ contre 228 222,62€ en 2022.** Il est distingué :
  - Les autres achats et charges externes pour 235 848,48€ contre 138 278,83€ en 2022 : il s'agit pour l'essentiel :
    - des indemnités de présidence : 25 200 €,
    - de la location immobilière et des charges locatives : 10 519,18€
    - des honoraires d'expertise comptable et de l'agence immobilière : 8 856,56€
    - des salaires brutes (provision congés payés incluses) pour 61 548,93€
    - des charges sociales qui y sont rattachées pour 21 748,02€
    - **des engagements à réaliser sur les ressources octroyées pour 149 498,48€ (a)**

**a** (a) S'agissant d'une association dont les ressources sont constituées par des subventions, chaque dépense doit être affectée à un programme financé par l'une des subventions. Et, au 31 décembre 2023, la partie des ressources dédiées par les financeurs à chacun des projets qui n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris est inscrite en fonds dédiés : **il s'agit des engagements à réaliser pour un montant global de 149 498,48€.**

**b** Cette charge qui a été constatée dans le compte de résultat correspond à :  
1. **Subvention CPAM d'un montant de 326 216,50€** qui sert à financer les dépenses de fonctionnement. Elle a été consommée en 2023 à hauteur de 176 718,02€. Il a donc été **constaté des fonds dédiés** pour la différence, soit **149 498,48€.**

**c** 2. **Subvention CNAM d'un montant de 12 750,00€** qui sert à financer le parcours périnatalité. Elle a été entièrement consommée en 2023. Il n'y a donc pas à constater des fonds dédiés.

## II – Les comptes de bilan :

Le bilan donne une image du patrimoine au dernier jour de l'exercice.

Il est composé de l'actif qui correspond à ce que l'association CPTS détient au 31 décembre 2023, évalué au prix d'achat :

- Le dépôt de garantie versé au bailleur pour 1 565,33€
- Le matériel informatique pour 5 815,20€
- Les soldes des créances restant à percevoir pour 51 720,00€
- La trésorerie pour 385 426,31€

L'ensemble de l'actif s'élève à 444 969,88€. Il s'agit du patrimoine de l'association.

Le passif qui s'élève à 444 969,88€ représente les ressources qui ont permis l'acquisition des différents éléments de l'actif. Quelles sont-elles ?

- Des fonds propres pour 3 617,85€ :
  - Report à nouveau 1947,85€
  - Résultat dégagé en 2023 1 670,00€
- Des fonds dédiés accumulés au 31 décembre 2023 sur l'ensemble des projets pour un total de 409 995,75€ : (b)
  - Fonds dédiés ARS-FIR: 62 633,44€
  - Fonds dédiés CPAM: 347 362,31€
- Des dettes?
  - Auprès des fournisseurs 20 235,54€
  - Fiscales et sociales 11 120,74€

**a** (b) Ces fonds dédiés correspondent aux engagements de dépenses se rattachant à 2 projets, les charges devant être réalisées au cours des prochains exercices :

1. Projet 1 : Dépenses de fonctionnement financées par la subvention CPAM : en cumul à fin décembre 2023, il y a des dépenses non effectuées par rapport aux subventions octroyées pour 347 362,31€

2. Projet 2 : Organisation territoriale spécifique COVID : en cumul à fin décembre 2023, il y a des dépenses non effectuées par rapport aux subventions octroyées pour 62 633,44€

## **COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE CENTRE ESSONNE**

### **Siège Social**

3 rue Jules Guesde  
91130 – RIS ORANGIS

Siren : 881 056 831

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023**

*Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris – Ile-de-France – Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris SAS  
au capital de 390 670 € - RCS Paris B 302 316 674 – TVA intracommunautaire FR 34 302 316 674*

Fideliance Audit est un membre indépendant de Crowe. Chaque cabinet membre est une entité commerciale indépendante. Fideliance Audit n'est pas responsable pour toute action ou omission de Crowe ou d'un autre membre du réseau.  
© 2024 Fideliance audit

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE  
CENTRE ESSONNE,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de L'ASSOCIATION COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTE CENTRE ESSONNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 851.53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 15 mai 2024.

## **RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.



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

Fait à Paris, le 3 juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
**FIDELIANCE AUDIT**  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**Frédéric COUZEREAU**  
Associée Signataire

DocuSigned by:  
*Frédéric COUZEREAU*  
640C8671D92E480...

## **ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.