

Assoc. CPTS CENTRE ESSONNE

3 Rue Jules Guesde

91130 RIS ORANGIS

# COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024  
au 31/12/2024

## LISSES

18, Rue du Bois Chaland  
ZI du Bois Chaland  
91090 LISSES  
Tel : 01 69 91 80 00

## SAINT FARGEAU PONTIERRY

56, Avenue de Fontainebleau  
77310 SAINT FARGEAU PONTIERRY  
Tel : 01 60 65 72 53

## ACOM CFEC AUDIT

S.A.S. au capital de 61 565€  
R.C.S. Melun N° 306 665 076  
N° intracom. : FR01 306 665 076  
Société d'expertise comptable inscrite au  
tableau de l'Ordre de la région Île de France  
[acomexpertise.com](http://acomexpertise.com)

# Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

<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>
<i>Annexe libre</i>	<i>17</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 31/12/2024, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 543 383 euros

Chiffre d'affaires : 337 771 euros

Résultat net comptable : 580 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 14/03/2025

Pour le Cabinet

Wilfrid DURAND

*Expert-comptable*

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		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.	15 082,20	2 750,36	12 331,84	
	Autres immobilisations corporelles	10 341,13	3 791,19	6 549,94	4 258,24
	Immobilisations grev ées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Av ances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations év aluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 841,39		1 841,39	1 565,33
	TOTAL ( I )	27 264,72	6 541,55	20 723,17	5 823,57
	STOCKS ET EN -COURS				
	Matières premières, approv isionnements				
COMPTES DE REGULARISATION	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	269 180,00		269 180,00	51 720,00
	Autres créances	10 333,70		10 333,70	2 000,00
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	239 002,49		239 002,49	385 426,31
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'av ance	4 143,42		4 143,42	
	TOTAL ( II )	522 659,61		522 659,61	439 146,31
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
COMPTES DE REGULARISATION	Ecart de conv ersion actif ( V )				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	549 924,33	6 541,55	543 382,78	444 969,88
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			1 841,39		1 565,33
(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

		31/12/2024	31/12/2023
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	3 617,85	1 947,85
	Résultat de l'exercice	580,00	1 670,00
	Total des fonds propres	4 197,85	3 617,85
	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	4 197,85	3 617,85
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	496 319,76	409 995,75
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	496 319,76	409 995,75
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	24 712,67	20 235,54
	Dettes fiscales et sociales	14 402,50	11 120,74
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 750,00	
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	42 865,17	31 356,28
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	543 382,78	444 969,88
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	580,00	1 670,00
	(1) Dont à moins d'un an	42 865,17	31 356,28
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	337 771,00	130 920,00
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	339 126,75	338 966,50
	Dons		
	Cotisations	580,00	1 670,00
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	291,78	9,84
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	677 769,53	471 566,34
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	512 487,97	235 848,48
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 792,81	1 336,46
	Rémunération du personnel	46 837,52	61 548,93
	Charges sociales	15 522,63	20 411,56
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 984,59	1 008,43
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	240,00	244,00
	Total des charges d'exploitation	590 865,52	320 397,86
Charges Produits financiers	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	86 904,01	151 168,48
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )	86 904,01	151 168,48
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	86 324,01	149 498,48
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	677 769,53	471 566,34
	TOTAL DES CHARGES	677 189,53	469 896,34
	EXCEDENT ou DEFICIT	580,00	1 670,00
	PRODUITS		
Bénév olat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
CHARGES			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénév ole			

## Détail de l' Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12,00 mois	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	20 723,17	3,87	5 823,57	1,37	14 899,60	255,85
Installations techniques, matériel et outillage	12 331,84	2,27			12 331,84	
INSTAL.TECHN. MAT.OUT. INDUST.	15 082,20	2,78			15 082,20	
AMTS MATERIELS	(2 750,36)	-0,57			(2 750,36)	
Autres immobilisations corporelles	6 549,94	1,21	4 258,24	0,96	2 291,70	53,82
MATERIEL INFORMATIQUE	9 442,13	1,74	5 815,20	1,37	3 626,93	62,37
MOBILIER	899,00	0,17			899,00	
AMTS MATERIEL INFORMATIQUE	(3 717,94)	-0,68	(1 556,96)	-0,35	(2 160,98)	-138,7
AMTS MOBILIERS	(73,25)	-0,07			(73,25)	
Autres immobilisations financières	1 841,39	0,34	1 565,33	0,35	276,06	17,64
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	1 841,39	0,34	1 565,33	0,35	276,06	17,64
TOTAL III - Actif Circulant NET	522 659,61	96,19	439 146,31	98,69	83 513,30	19,02
Créances clients, usagers et comptes rattachés	269 180,00	49,54	51 720,00	11,62	217 460,00	420,46
Collectif clients débiteurs	186 520,00	34,33	14 880,00	3,34	171 640,00	N/S
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	82 660,00	15,21	36 840,00	8,28	45 820,00	124,38
Autres créances	10 333,70	1,90	2 000,00	0,45	8 333,70	416,69
Collectif fournisseurs débiteurs	360,00	0,07			360,00	
PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	23,70				23,70	
PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTE	4 250,00	0,78	2 000,00	0,45	2 250,00	112,50
DIVERS PRODUIT A RECEVOIR	5 700,00	1,05			5 700,00	
Disponibilités	239 002,49	43,98	385 426,31	86,62	(146 423,82)	-37,99
LCL	239 002,49	43,98	385 426,31	86,62	(146 423,82)	-37,99
Charges constatées d'avance	4 143,42	0,76			4 143,42	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 143,42	0,76			4 143,42	
TOTAL DU BILAN ACTIF	543 382,78	100,00	444 969,88	100,00	98 412,90	22,12

## Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12,00 mois	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	4 197,85	0,77	3 617,85	0,87	580,00	16,03
Total des fonds propres	4 197,85	0,77	3 617,85	0,87	580,00	16,03
Report à nouveau	3 617,85	0,67	1 947,85	0,44	1 670,00	85,74
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT)	3 617,85	0,67	1 947,85	0,44	1 670,00	85,74
Excédent ou déficit de l'exercice	580,00	0,11	1 670,00	0,38	(1 090,00)	-65,27
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	496 319,76	91,34	409 995,75	92,14	86 324,01	21,05
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	496 319,76	91,34	409 995,75	92,14	86 324,01	21,05
FONDS DEDIES ARS-FIR	62 633,44	11,53	62 633,44	14,08		
FONDS DEDIES CPAM	433 686,32	79,81	347 362,31	78,06	86 324,01	24,85
TOTAL IV - Total des dettes	42 865,17	7,89	31 356,28	7,05	11 508,89	36,70
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 712,67	4,55	20 235,54	4,55	4 477,13	22,13
Collectif fournisseurs créditeurs	873,70	0,16	675,54	0,15	198,16	29,33
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVE	23 838,97	4,39	19 560,00	4,40	4 278,97	21,88
Dettes fiscales et sociales	14 402,50	2,65	11 120,74	2,50	3 281,76	29,51
PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES			2 893,69	0,65	(2 893,69)	-100,00
DETTE PROVIS. PR CONGES A PAY	3 812,61	0,70	1 913,32	0,43	1 899,29	99,27
SECURITE SOCIALE	2 496,48	0,46	2 307,19	0,52	189,29	8,20
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX			203,90	0,05	(203,90)	-100,00
MUTUELLE ET PREVOYANCE	230,55	0,04	218,70	0,05	11,85	5,42
CAISSE DE RETRAITE	567,29	0,10	653,50	0,15	(86,21)	-13,19
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PA	1 668,69	0,31	875,73	0,20	792,96	90,55
FORMAT° PROF. A PAYER	431,77	0,08			431,77	
ETAT PRELEVEMENT A LA SOURCE	91,03	0,02	256,47	0,06	(165,44)	-64,57
TAXE SUR LES SALAIRES CAP	3 305,84	0,67			3 305,84	
FORMATION CONTINUE CAP	1 798,24	0,33	1 798,24	0,40		
Autres dettes	3 750,00	0,69			3 750,00	
CHARGES A PAYER	3 750,00	0,69			3 750,00	
Total du passif	543 382,78	100,00	444 969,88	100,00	98 412,90	22,12



## Détail du compte de résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12,00 mois	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	677 769,53	100,00	471 566,34	100,00	206 203,19	43,73
Prestations de services	337 771,00	49,84	130 920,00	27,76	206 851,00	158,00
708400 MISE A DISPOSITION DE PERSONNE	337 771,00	49,84	130 920,00	27,76	206 851,00	158,00
Subventions d'exploitation	339 126,75	50,04	338 966,50	71,88	160,25	0,05
741150 SUBVENTION CPAM 91	339 126,75	50,04	326 216,50	69,18	12 910,25	3,96
741320 SUBVENTION CNAM			12 750,00	2,70	(12 750,00)	-100,00
Cotisations	580,00	0,09	1 670,00	0,35	(1 090,00)	-65,27
756100 COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	580,00	0,09	1 670,00	0,35	(1 090,00)	-65,27
Autres produits de gestion courante	291,78	0,04	9,84		281,94	N/S
758000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	291,78	0,04	9,84		281,94	N/S
Total des charges d'exploitation	590 865,52	87,18	320 397,86	67,94	270 467,66	84,42
Autres achats et charges externes	512 487,97	75,61	235 848,48	50,01	276 639,49	117,30
606300 ACHATS DE PETIT EQUIPEMENT	1 199,61	0,18	871,13	0,18	328,48	37,71
606301 ACHATS PETITS EQUIPEMENT MEDIC			256,36	0,05	(256,36)	-100,00
606400 ACHATS FOURNITURES ADMINISTRAT	1 877,19	0,28	802,56	0,17	1 074,63	133,90
611002 PRESTATION MJD GESTION	263,84	0,04			263,84	
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	7 388,53	1,09	6 966,18	1,48	422,35	6,06
614000 CHARGES LOCATIVES COPROPRIET	3 528,00	0,52	3 553,00	0,75	(25,00)	-0,70
615200 ENTRETIEN IMMOBILIER	817,38	0,12	839,76	0,18	(22,38)	-2,67
616000 PRIMES D'ASSURANCE	775,03	0,11	534,26	0,11	240,77	45,07
622600 HONORAIRES	12 969,84	1,91	4 941,00	1,05	8 028,84	162,49
622603 HONORAIRES DIVERS	8 300,00	1,22	3 915,00	0,83	4 385,00	112,01
622610 INDEMNITES PRESIDENCE	54 300,00	8,01	25 200,00	5,34	29 100,00	115,48
622611 VACATIONS PROFESSIONS LIBERALE	337 771,00	49,84	130 920,00	27,76	206 851,00	158,00
622612 HONORAIRES MEMBRES BUREAU	12 000,00	1,77			12 000,00	
622613 HONORAIRES INTERVENTIONS DIVER	19 900,00	2,94	9 400,00	1,99	10 500,00	111,70
622614 HONORAIRES REUNIONS	26 375,00	3,89	38 015,00	8,06	(11 640,00)	-30,62
622615 INDEMNITES PARTICIPANTS FORMATIO	4 700,00	0,69	2 716,00	0,58	1 984,00	73,05
622700 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	25,00				25,00	
623000 PUBLICITE	1 557,28	0,23			1 557,28	
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE			158,85	0,03	(158,85)	-100,00
623800 CADEAUX DIVERS	1 056,85	0,16			1 056,85	
625300 FRAIS KILOMETRIQUE			317,93	0,07	(317,93)	-100,00
625600 DEPLACEMENTS MISSIONS	3 966,19	0,59			3 966,19	
625700 RECEPTIONS	9 853,83	1,45	4 458,86	0,95	5 394,97	120,99
626100 FRAIS DE TELECOMMUNICATION	1 328,16	0,20	1 045,05	0,22	283,11	27,09
627800 PRESTATIONS DE SERVICES BANCAI	1 435,24	0,21	937,54	0,20	497,70	53,09
628110 COTISATIONS PROFESSIONNELLES	1 100,00	0,16			1 100,00	
Impôts, taxes, versements assimilés	10 792,81	1,59	1 336,46	0,28	9 456,35	707,57
631100 TAXE SUR LES SALAIRES	10 124,84	1,49			10 124,84	
633300 FORMATION CONTINUE (ORGANISME)	667,97	0,10	1 336,46	0,28	(668,49)	-50,02
Rémunération du personnel	46 837,52	6,91	61 548,93	13,05	(14 711,41)	-23,90
641100 SALAIRES APPOINTEMENTS	44 938,23	6,63	64 525,71	13,68	(19 587,48)	-30,36
641200 CONGES PAYES	1 899,29	0,28	(3 574,43)	-0,76	5 473,72	153,14
641300 PRIMES ET GRATIFICATIONS			597,65	0,13	(597,65)	-100,00
Charges sociales	15 522,63	2,29	20 411,56	4,33	(4 888,93)	-23,95
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	11 550,76	1,70	17 874,84	3,79	(6 324,08)	-35,38
645200 COTISATIONS AUX MUTUELLES	461,10	0,07	462,06	0,10	(0,96)	-0,21
645300 COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	2 596,01	0,38	4 575,96	0,97	(1 979,95)	-43,27
645700 MEDECINE DU TRAVAIL - PHARMACIE	121,80	0,02	418,79	0,09	(296,99)	-70,92
645800 COTISATIONS CHARGES CONGES PAY	792,96	0,12	(1 620,09)	-0,34	2 413,05	148,95

## Détail du compte de résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12,00 mois	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	Variations	%
645810 CHARGES SUR PRIMES			(1 300,00)	-0,28	1 300,00	100,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 984,59	0,74	1 008,43	0,21	3 976,16	394,29
681120 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPORE	4 984,59	0,74	1 008,43	0,21	3 976,16	394,29
Autres charges	240,00	0,04	244,00	0,05	(4,00)	-1,64
651100 NOM DE DOMAINE ET HEBERGEMENT	240,00	0,04	240,00	0,05		
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA			4,00		(4,00)	-100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	86 904,01	12,82	151 168,48	32,06	(64 264,47)	-42,57
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	86 904,01	12,82	151 168,48	32,06	(64 264,47)	-42,57
Résultat exceptionnel						
Engagements à réaliser sur ressources affectées	86 324,01	12,74	149 498,48	31,70	(63 174,47)	-42,26
689400 ENGAG A REALISER S/ RESSOURCES	86 324,01	12,74	149 498,48	31,70	(63 174,47)	-42,26
TOTAL DES PRODUITS	677 769,53	100,00	471 566,34	100,00	206 203,19	43,73
TOTAL DES CHARGES	677 189,53	99,97	469 896,34	99,65	207 293,19	44,17
Excédent ou déficit de l'exercice	580,00	0,09	1 670,00	0,35	(1 090,00)	-65,27
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 543 383 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 677 770 euros et un total charges de 677 190 euros, dégageant ainsi un résultat de 580 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.  
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 31/12/2024
			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			15 082,20			15 082,20
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	5 815,20		4 525,93			10 341,13
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 815,20		19 608,13			25 423,33	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 565,33		276,06			1 841,39
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 565,33		276,06			1 841,39
TOTAL		7 380,53		19 884,19			27 264,72

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels		2 750,36		2 750,36
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 556,96	2 234,23		3 791,19
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 556,96	4 984,59		6 541,55
TOTAL		1 556,96	4 984,59		6 541,55

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							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
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							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2024
				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

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 841,39	1 841,39	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	269 180,00	269 180,00	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 273,70	4 273,70	
	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	6 060,00	6 060,00	
	Charges constatées d'avances	4 143,42	4 143,42	
TOTAL DES CREANCES		285 498,51	285 498,51	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	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	24 712,67	24 712,67		
	Personnel et comptes rattachés	3 812,61	3 812,61		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 394,78	5 394,78		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 195,11	5 195,11		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	3 750,00	3 750,00		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	496 319,76	496 319,76		
TOTAL DES DETTES		539 184,93	539 184,93		
(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				
FONDS CPAM	347 362,31		86 324,01	433 686,32
FONDS ARS-IFR	62 633,44			62 633,44
<b>TOTAL</b>	409 995,75		86 324,01	496 319,76

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
Totalisation				

# Annexe libre

## Rapport Financier

### Analyse des comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2024

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 2024, il en ressort un bénéfice net de 580,00€ contre 1 670,00€ en 2023. Ce résultat découle des produits et des charges suivants :

- Les recettes pour 677 477,75 € contre 471 556,50 € en 2023 : elles correspondent : -  
Aux cotisations versées par les membres : 580.00 € contre 1 670.00 € pour l'exercice précédent
- Aux subventions octroyées par nos partenaires pour le financement de différents projets, soit un montant global de 339 126,75€ :
  - Subvention CPAM 91 : 339 126,75€
- Les charges d'exploitation et charges exceptionnelles pour 677 189,53€ contre 469 896,34€ en 2023. Il est distingué :
- Les autres achats et charges externes pour 512 487,97€ contre 235 848,48€ en 2023 : il s'agit pour l'essentiel :
  - des indemnités de présidence : 54 300 €,
  - de la location immobilière et des charges locatives : 10 916,23€
  - des salaires brutes (provision congés payés incluses) pour 46 834,52€
  - des charges sociales qui y sont rattachées pour 15 522,63€
  - des engagements à réaliser sur les ressources octroyées pour 86 324,01€ (a)

## Annexe libre

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 2024, 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 86 324,01€.

bCette charge qui a été constatée dans le compte de résultat correspond à :

1. Subvention CPAM d'un montant de 339 126,75€ qui sert à financer les dépenses de fonctionnement. Elle a été consommée en 2024 à hauteur de 252 802,74€. Il a donc été constaté des fonds dédiés pour la différence, soit 86 324,01



## Fideliance Audit

105 – 109 rue du Faubourg Saint Honoré  
75008 Paris

Tél : +33 (0)1 43 80 10 98  
Fax : +33 (0)1 47 64 95 39

[www.fideliance.fr](http://www.fideliance.fr)

# **COMMUNAUTE PROFESSIONNELLE TERRITORIALE DE SANTÉ 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 2024**

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 2024, 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 2024 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 14 mars 2025.

**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 14 mars 2025

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

**Frédéric COUZEREAU**  
Associée Signataire

Signé par :  
  
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.