



Business Pôle Les Près  
22, rue Denis Papin  
59650 Villeneuve d'Ascq

## URPS - MEDECINS LIBERAUX

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance  
Siège social : 61, rue Henri Regnault 92075 Paris La Défense Cedex  
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

## **URPS - MEDECINS LIBERAUX**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 11, Square Dutilleul 59000 LILLE

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de l'association URPS - MEDECINS LIBERAUX,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association URPS - MEDECINS LIBERAUX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

# 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 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.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Villeneuve d'Ascq, le 28 juin 2023

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by the name 'Decroix' in a cursive script.

David Decroix

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	27 970	24 427	3 543	4 549	1 006-	22. 11-
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	89 573		89 573	89 573		
	Constructions	1 181 772	617 851	563 921	609 118	45 197-	7. 42-
	Installations techniques Matériel et outillage	561 942	436 567	125 375	157 615	32 241-	20. 46-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées	5 500		5 500	5 500		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	2 000		2 000	2 000		
Total I		1 868 757	1 078 845	789 912	868 356	78 444-	9. 03-
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	63 472		63 472	39 784	23 688	59. 54
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	3 342 159		3 342 159	3 320 204	21 956	0. 66
	Valeurs mobilières de placement	500 000		500 000	500 000		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 642 073		1 642 073	1 995 205	353 132-	17. 70-
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	24 760		24 760	24 367	393	1. 61
Total II		5 572 464		5 572 464	5 879 560	307 095-	5. 22-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		7 441 221	1 078 845	6 362 376	6 747 915	385 539-	5. 71-

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	4 310 012		4 310 012			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	172 330-		48 554-		123 776-	254. 92-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	174 832		123 776-		298 608	241. 25
	Situation nette (sous total)	4 312 514		4 137 682		174 832	4. 23
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	4 312 514		4 137 682		174 832	4. 23
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	863 384		1 349 265		485 881-	36. 01-
	Total II	863 384		1 349 265		485 881-	36. 01-
PROVISIONS	Provisions pour risques			1 000		1 000-	100. 00-
	Provisions pour charges	21 353		36 231		14 878-	41. 07-
	Total III	21 353		37 231		15 878-	42. 65-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	764 426		846 258		81 832-	9. 67-
	Emprunts et dettes financières diverses	159		176		17-	9. 67-
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	84 113		59 178		24 935	42. 13
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	283 261		251 115		32 146	12. 80
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 540		1 540-	100. 00-
	Autres dettes	33 166		65 470		32 304-	49. 34-
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	1 165 126		1 223 737		58 612-	4. 79-
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 362 376		6 747 915		385 539-	5. 71-

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation <sup>(1)</sup>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	172	408	112	652	59 756	53. 05
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 829	547	2 258	903	570 644	25. 26
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	34	167	18	719	15 448	82. 52
Utilisations des fonds dédiés	1 349	265	1 918	452	569 187-	29. 67-
Autres produits	3	164	6	407	3 242-	50. 61-
Total I	4 388	551	4 315	132	73 419	1. 70
Charges d'exploitation <sup>(2)</sup>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	723	807	579	233	144 574	24. 96
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	128	392	129	392	1 001-	0. 77-
Salaires et traitements	1 222	728	1 088	242	134 486	12. 36
Charges sociales	481	932	451	799	30 133	6. 67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	111	547	120	764	9 217-	7. 63-
Dotations aux provisions			2	318	2 318-	100. 00-
Reports en fonds dédiés	877	315	1 349	265	471 950-	34. 98-
Autres charges	664	933	716	104	51 171-	7. 15-
Total II	4 210	653	4 437	117	226 464-	5. 10-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	177	899	121	985-	299 883	245. 84

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	4 549		1 431		3 118	217. 94
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés			2 487		2 487-	100. 00-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	4 549		3 917		631	16. 12
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	7 020		5 199		1 821	35. 02
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	7 020		5 199		1 821	35. 02
2. Résultat financier (III-IV)	2 472-		1 282-		1 190-	92. 80-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	175 427		123 267-		298 694	242. 31
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)						
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	595		509		86	16. 90
Total des produits (I+III+V)	4 393 100		4 319 049		74 051	1. 71
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	4 218 268		4 442 825		224 557-	5. 05-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	174 832		123 776-		298 608	241. 25

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### 1/ PREAMBULE

#### 1.1 Objet Social, nature et périmètre des missions réalisées

L'association URPS Médecins Libéraux des Hauts-de-France a pour mission principale de contribuer à l'organisation et à l'évolution de l'offre de santé au niveau régional (notamment à la préparation du projet régional de santé et à sa mise en œuvre).

Elle participe notamment :

- à l'analyse des besoins de santé et de l'offre de soins en vue notamment de l'élaboration du schéma régional de santé
- à l'organisation de l'exercice professionnel, notamment de la permanence des soins, la continuité des soins et les nouveaux modes d'exercice ;
- à des actions dans le domaine des soins\*, de la prévention, de la veille sanitaire, de la gestion des crises sanitaires, de la promotion de la santé et de l'éducation thérapeutique ;\*

\* Dont le développement de la culture qualité en médecine libérale pour l'URPS médecins Hauts de France.

- à la mise en œuvre des Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens avec les réseaux, les centres de santé, les maisons de santé et les pôles de santé, ou des contrats ayant pour objet d'améliorer la qualité et la coordination des soins mentionnés à l'article L.4135-4

- au déploiement et à l'utilisation des systèmes de communication et d'information partagés,
- à la mise en œuvre du développement professionnel continu.

Elle peut procéder à l'analyse des données agrégées nationales et régionales issues du système national d'informations interrégimes de l'assurance maladie en rapport avec ses missions.

#### 1.2 Les moyens mis en œuvre

Afin de réaliser sa mission, l'association URPS Médecins Libéraux des Hauts-de-France dispose notamment des moyens humains suivants :

- Une assemblée générale composée de 40 médecins élus ;
- Un bureau composé de 8 membres élus par l'Assemblée Générale (auxquels s'ajoutent 2 présidents de commissions médicales) ;

- 5 Pôles / Directions thématiques :

- \* Médico-social et démarche qualité
- \* Offre de soins et permanence des soins
- \* Prévention, promotion de la santé et éducation thérapeutique
- \* Systèmes d'information et de communication partagés
- \* Stratégie, fonctionnement (dont communication)

Et 4 commissions thématiques attenantes.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- 2 Commissions Médicales :

\* Généralistes

\* Spécialistes bloc

- Une commission de contrôle et une commission espace règlement intérieur

- Une équipe de 30 salariés

L'association URPS Médecins Libéraux des Hauts-de-France finance ses actions sur:

- ses fonds propres,

- des financements obtenus auprès de partenaires institutionnels,

- de la contribution ACOSS.

L'association peut notamment conclure des contrats avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) et assurer des missions particulières impliquant les professionnels de santé libéraux dans les domaines de compétence de l'agence.

### 2/ PREAMBULE SUR LES COMPTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 362 376.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les ressources de l'exercice sont de 4 388 551.19 Euros et dégageant un excédent de 174 831.88 Euros.

Lesdites ressources de l'exercice reprenant 1 349 265 Euros de ressources non utilisés les années précédentes (Fonds dédiés N-1).

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

---

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	27 970	
Terrains	89 573		
Constructions sur sol propre	1 181 772		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 618		
Installations générales agencements aménagements divers	27 189		771
Matériel de transport	181 714		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	298 318		32 332
TOTAL	1 800 184		33 103
Autres participations	5 500		
Prêts, autres immobilisations financières	2 000		
TOTAL	7 500		
TOTAL GENERAL	1 835 654		33 103

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		27 970	27 970
Terrains			89 573	89 573
Constructions sur sol propre			1 181 772	1 181 772
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			21 618	21 618
Installations générales agencements aménagements divers			27 960	27 960
Matériel de transport			181 714	181 714
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0-	330 650	330 650
TOTAL		0-	1 833 287	1 833 287
Autres participations			5 500	5 500
Prêts, autres immobilisations financières			2 000	2 000
TOTAL			7 500	7 500
TOTAL GENERAL		0-	1 868 757	1 868 757

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	23 421	1 006	24 427
Constructions sur sol propre	572 654	45 197		617 851
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 618			21 618
Installations générales agencements aménagements divers	8 517	3 244		11 761
Matériel de transport	97 611	36 344		133 955
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	243 478	25 756	0	269 234
TOTAL	943 877	110 541	0	1 054 418
TOTAL GENERAL	967 298	111 547	0	1 078 845

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles      TOTAL	1    006				
Constructions sur sol propre	45   197				
Instal.générales agenc.aménag.divers	3    244				
Matériel de transport	36   344				
Matériel de bureau informatique mobilier	25   756				
TOTAL	110   541				
TOTAL GENERAL	111   547				

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	4   310   012				4   310   012
Report à nouveau	48   554 -	123   776 -		0 -	172   330 -
Excédent ou déficit de l'exercice	123   776 -	123   776	174   832	0	174   832
Situation nette	4   137   682		470   937	296   105	4   312   514
TOTAL I	4   137   682		174   832	0	4   312   514

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	1 349 265		1 349 265	217 582		863 384	
ARS (CPOM)	1 322 179		1 322 179	217 582		829 884	
INCA/GIP (TELEEXPERTISE)	27 086		27 086				
CPAM DES FLANDRES (PSY)						33 500	
<b>TOTAL</b>	<b>1 349 265</b>		<b>1 349 265</b>	<b>217 582</b>		<b>863 384</b>	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**Informations générales complémentaires**

En 2021, les fonds dédiés au 31/12/2021 inscrits pour un montant de 1 349 265 €uros comprenaient un montant de 103 000 €uros (financement de l'Agence Régionale de Santé non dépensé en 2021 sur ligne de projet lié à l'exercice coordonné dans le cadre du CPOM ).

En octobre 2022, post clôture des comptes, l'ARS a autorisé la fongibilité de certaines lignes de projets d'exercice coordonné et l'utilisation de ce montant pour des dépenses 2021 dépassées et donc initialement financées sur fonds propres en 2021. Ces financements sur fonds propres avaient donc minimisé le résultat 2021

Ainsi, en 2022, une écriture a donc déduit ces 103 000 €uros des fonds dédiés pour tenir compte de cette information et de la réalité : cela a permis de corriger le résultat de l'exercice 2022 à la hausse.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	1 000		1 000		
Pensions et obligations similaires	36 231			14 878	21 353
TOTAL	37 231		1 000	14 878	21 353
TOTAL GENERAL	37 231		1 000	14 878	21 353
Dont dotations et reprises d'exploitation			15 878		

Provision en matière d'engagement retraite. Cf § Engagements financiers

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	500	500	
Autres immobilisations financières	2 000		2 000
Autres créances clients	63 472	63 472	
Personnel et comptes rattachés	2 726	2 726	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 266	1 266	
Divers état et autres collectivités publiques	18 814	18 814	
Groupe et associés	3 250 852	3 250 852	
Débiteurs divers	63 507	63 507	
Charges constatées d'avance	24 760	24 760	
TOTAL	3 427 896	3 425 896	2 000

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	764 426	82 242	417 433	264 751
Emprunts et dettes financières divers	159	159		
Fournisseurs et comptes rattachés	84 113	84 113		
Personnel et comptes rattachés	142 640	142 640		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	135 149	135 149		
Impôts sur les bénéfices	595	595		
Autres impôts taxes et assimilés	4 877	4 877		
Autres dettes	33 166	33 166		
TOTAL	1 165 126	482 942	417 433	264 751
Emprunts remboursés en cours d'exercice	81 832			

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Identité visuelle	10 056	10.00
Logiciels	17 914	20.00

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Construction	Linéaire	15 à 40 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 8 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Disponibilités en Euros

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	20 785
Autres créances	83 346
Disponibilités	2 735
Total	106 866

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	159
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 503
Dettes fiscales et sociales	184 556
Total	227 218

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	24 760
Total	24 760

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Il n'y a pas de rémunération salariale attribuée aux membres du bureau.

#### Effectif moyen

	Personnel salaré
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	16
Total	30

#### Valorisation des contributions volontaires

Il n'y a pas eu de contributions volontaires en nature sur l'exercice.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6690 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6690
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de la variation entre l'exercice 2021 et 2022.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	2 350
45 à 54 ans	11 à 20 ans	4 688
35 à 44 ans	21 à 30 ans	13 182
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 133
Engagement total		21 353

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- taux moyen de charges sociales : 40 %
- taux d'actualisation : 3.84 %
- turn over calculé en fonction du statut et de la tranche d'âge
- réévaluation annuelle des salaires : 2% par exercice
- Table de mortalité 2014 - 2016