

ACORE
CHEMIN DE ST LAMBERT
ACTIPARC II - BAT A
13821 LA PENNE SUR HUVEAUNE

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Activité principale de l'association : ASSOCIATION DECLAREE

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à Le Tholonet
Le

Fiduciaire A.C.E.
434 Allée François Aubrun
Le Triangle Vert Batiment 2
13100 Le Tholonet
+33 4 42 38 89 41

ACORE

CHEMIN DE ST LAMBERT
ACTIPARC II - BAT A
13821 LA PENNE SUR HUVEAUNE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexe*

Fiduciaire A.C.E.
*434 Allée François Aubrun
Le Triangle Vert Batiment 2
13100 Le Tholonet
+33 4 42 38 89 41*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	2 400		362	362	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	2 575	2 446	129	988	859	86.94
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	4 975	4 846	129	1 350	1 221	90.45
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	76 644		76 644	31 060	45 584	146.76
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	9 458		9 458	8 391	1 067	12.72
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	92 055		92 055	41 042	51 013	124.30
	Charges constatées d'avance (2)	326		326		326	
	Total II	178 483		178 483	80 492	97 990	121.74
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)	183 458	4 846	178 612	81 843	96 769	118.24

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	5 054		25 866		20 812	80.46
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	79 220		20 812		100 032	480.64
	Situation nette (sous total)	84 273		5 054		79 220	NS
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	84 273		5 054		79 220	NS
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
DETTE (1)	Total II						
DETTE (1)	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
DETTE (1)	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	26 759		22 367		4 392	19.64
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	59 347		46 190		13 157	28.49
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 232		8 232			
	Instruments de trésorerie						
DETTE (1)	Produits constatés d'avance						
	Total IV	94 339		76 789		17 549	22.85
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		178 612		81 843		96 769	118.24

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	570	722	403	451	167 271	41.46
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
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	19	160			19 160	
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		5		5	0	7.02
Total I	589	886	403	456	186 430	46.21
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	185	286	112	118	73 168	65.26
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2	479	2	476	3	0.13
Salaires et traitements	218	340	219	193	853	0.39
Charges sociales	89	499	88	894	605	0.68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1	221	1	947	726	37.27
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		39		6	33	531.22
Total II	496	863	424	634	72 230	17.01
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	93	023	21	178	114 200	539.25

(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			
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	93 023	21 178	114 200	539.25		
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		425	425	100.00		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		425	425	100.00		
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		60	60	100.00		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		60	60	100.00		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		365	365	100.00		
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 803		13 803			
Total des produits (I+III+V)	589 886	403 881	186 005	46.05		
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	510 666	424 694	85 973	20.24		
5. EXCEDENT OU DEFICIT	79 220	20 812	100 032	480.64		

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Honoraires des commissaires aux comptes	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

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 178 612.

Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 589 886 Euros et dégage un excédent de 79 220 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5.5%. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable sur l'exercice, le risque concernant les opérations 2023 est évalué à 82 k€ (hors majoration, pénalité et intérêt de retard). Aucune provision n'est comptabilisé et le risque se cumulant, le total du risque est actuellement de 142 K€ (pour mémoire, le risque de 2022 est évalué à 60 K€).

Continuité d'exploitation:

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Toutefois l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes.

- 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

ANNEXE

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

la méthode des coûts historiques.

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.

Informations générales complémentaires

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association ACORE a pour objet social :

- De promouvoir des actions visant à améliorer la qualité des soins et du prendre soin
- D'aider les professionnels de santé du secteur sanitaire et médico-social à accomplir leurs missions
- D'aider les professionnels de santé à l'application des bonnes pratiques professionnelles et des recommandations HAS en particulier
- De répondre aux besoins d'appui à la coordination des professionnels de santé, et plus largement de tous les acteurs du parcours de soins du patient
- De participer à tous travaux portant sur l'expérimentation de nouveaux modes de coordinations des soins ou l'évaluation de l'impact de la coordination mise en œuvre sur le parcours des patients
- De participer directement ou indirectement aux actions déléguées par les pouvoirs publics
- D'organiser ou de porter des prestations de télé-médecine
- De gérer pour son compte ou le compte de ses adhérents, les ressources humaines, financières ou logistiques nécessaires à l'accomplissement de ses missions.

ACORE a pour but de mettre en place une solution de télé-coordination médicale en EHPAD visant à :

- Améliorer les pratiques professionnelles
- Renforcer la sécurisation des soins
- Promouvoir la qualité et le confort de vie du résident.

Les finalités poursuivies par le déploiement du dispositif gravitent autour des axes stratégiques et opérationnels suivants :

- Participer au processus de préadmission en délivrant un avis médical sur l'adéquation des capacités et ressources de l'EHPAD à la situation du résident.
- Veiller, dans le cadre de la prise en soins, au respect des principes de la " Charte des droits et libertés de la personne accueillie " et des engagements du contrat de séjour, notamment s'agissant du point essentiel que constitue l'élaboration et la mise en œuvre du PAP et de ses objectifs associés.
- Promouvoir la qualité et le confort de vie du résident, en inscrivant l'EHPAD dans une logique de prévention des risques associés à la perte d'autonomie.
- Renforcer les volets " organisation ", " continuité " et " sécurité " des soins à l'appui d'une concertation régulière et soutenue avec l'équipe soignante et la direction de l'EHPAD.
- Améliorer les compétences des professionnels par l'analyse des pratiques qui concourent notamment à la réalisation effective des missions réglementaires de l'EHPAD.
- Maintenir un socle minimal d'organisation des axes fondamentaux de la prise en soins : troubles psycho-comportementaux, prévention de la perte d'autonomie, nutrition-hydratation, chutes et contentions, douleur et accompagnement en fin de vie.
- Apporter le concours nécessaire à la définition et la mise en œuvre du projet de soins de

ANNEXE

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

- l'EHPAD et aux objectifs associés inscrits au CPOM.
- Élaborer un système d'indicateurs de suivi des bonnes pratiques professionnelles pour chacun des axes d'effort.
 - Faciliter la préparation de la coupe Pathos et GMP grâce à la traçabilité imposée par la méthodologie du dispositif " @CORE-88 ".
 - Organiser l'audit annuel de maîtrise des risques infectieux et médicamenteux.
 - Coordonner, commenter et valider la production pluridisciplinaire du rapport d'activité médicale annuel avant envoi à l'ARS.
 - Concourir à l'atteinte des critères du nouveau référentiel de l'évaluation externe HAS.

Les moyens employés sont les suivants :

- Une équipe composée de médecins télé-coordonateurs expérimentés et qualifiés en gériatrie
- Une direction médicale
- Une direction opérationnelle
- Des outils numériques de connexion à distance
- Une base de données constituée d'outils, de protocoles, de formulaires, de recommandations de bonnes pratiques, de supports de formation, etc.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 400	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 575	
	TOTAL	2 575	
	TOTAL GENERAL	4 975	

ANNEXE

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

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				2 575	2 575
	TOTAL			2 575	2 575
	TOTAL GENERAL			4 975	4 975

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		2 038	362		2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 587	859		2 446
TOTAL		1 587	859		2 446
TOTAL GENERAL		3 625	1 221		4 846
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	362				
Matériel de bureau informatique mobilier	859				
TOTAL	859				
TOTAL GENERAL	1 221				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
	TOTAL	2 500	2 500		
	TOTAL GENERAL	2 500	2 500		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	76 644	76 644	
Taxe sur la valeur ajoutée	6 908	6 908	
Débiteurs divers	2 550	2 550	
Charges constatées d'avance	326	326	
TOTAL	86 428	86 428	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	26 759	26 759		
Personnel et comptes rattachés	12 032	12 032		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 425	27 425		
Impôts sur les bénéfices	13 803	13 803		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 567	3 567		
Autres impôts taxes et assimilés	2 520	2 520		
Autres dettes	8 232	8 232		
TOTAL	94 339	94 339		

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.

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 276
Dettes fiscales et sociales	17 088
Total	20 364

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	326
Total	326

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 080 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes: 2 080 euros HT .



Société de Commissariat aux comptes
inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence



ASSOCIATION POUR LA COORDINATION
REGIONALISEE EN EHPAD - @CORE
ACTIPARC II – BAT A
CHEMIN DE ST LAMBERT
13821 LA PENNE-SUR-HUVEAUNE


RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2023

83000 Toulon
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur
Chemin du Bareveou

 commissaire
aux comptes

Commissaire aux comptes : Florence Valverdé - 04 94 46 43 40 - fvalverde@audit-expertise83.com

SARL au capital de 170 000€ - RCS TOULON 487 973 695

Sommaire

1 – Opinion	3
2 – Fondement de l'opinion.....	3
2.1 – Référentiel d'audit	3
2.2 – Indépendance.....	3
2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation.....	3
3– Justification des appréciations.....	4
4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels.....	5
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels	5

Aux Membres de l'association,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale ordinaire du 5 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association @CORE 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.

Sans remettre en cause l'opinion émise ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « Faits caractéristiques de l'exercice » portant sur la décision de gestion au regard de l'application du taux réduit de TVA et des éventuels impacts.

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – 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.

2.2 – 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^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la potentialité d'incertitude significative liée à l'application du taux de TVA qui génère des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice - Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

3– Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Taxe sur la valeur ajoutée	Nous avons, à partir des documents transmis, et des informations portées par la direction, la gouvernance, et les conseils professionnels extérieurs, apprécié l'incidence du positionnement des décisions de gestion de la gouvernance concernant l'application de la TVA et sommes dans le suivi des actions menées auprès de l'administration fiscale.
Prestations et créances clients	Nous avons à partir des documents transmis, et de la discussion avec la direction et la gouvernance apprécié l'exhaustivité des prestations facturées et l'évaluation des créances clients.

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.

4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

6 – 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.

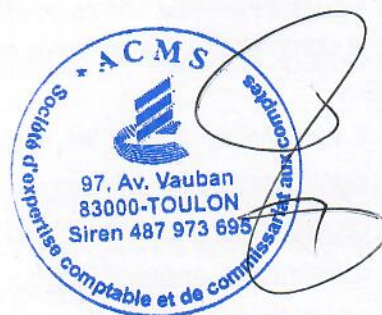
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Toulon, Le 25 juin 2024

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
SARL ACMS
Représentée par Mme Florence VALVERDE
Commissaire aux Comptes – Associée Gérante

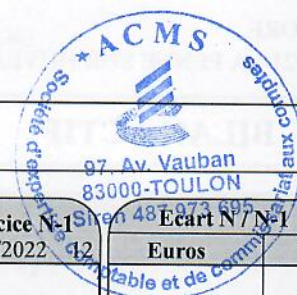


BILAN ACTIF



ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	2 400		362	362	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 575	2 446	129	988	859	86.94
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	4 975	4 846	129	1 350	1 221	90.45
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	76 644		76 644	31 060	45 584	146.76
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	9 458		9 458	8 391	1 067	12.72
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	92 055		92 055	41 042	51 013	124.30
	Charges constatées d'avance (2)	326		326		326	
	Total II	178 483		178 483	80 492	97 990	121.74
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)		183 458	4 846	178 612	81 843	96 769	118.24

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



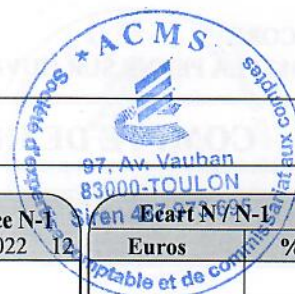
BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
		12	12	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				
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	5 054	25 866	20 812	80.46
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	79 220	20 812	100 032	480.64
	Situation nette (sous total)	84 273	5 054	79 220	NS
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	84 273	5 054	79 220	NS
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	26 759	22 367	4 392	19.64
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	59 347	46 190	13 157	28.49
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 232	8 232		
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTES (1)	Total IV	94 339	76 789	17 549	22.85
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	178 612	81 843	96 769	118.24

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

76 789



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N/N-1 Euros %	
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	570 722	403 451	167 271	41.46
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
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	19 160		19 160	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	5	5	0	7.02
Total I	589 886	403 456	186 430	46.21
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	185 286	112 118	73 168	65.26
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 479	2 476	3	0.13
Salaires et traitements	218 340	219 193	853	0.39
Charges sociales	89 499	88 894	605	0.68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 221	1 947	726	37.27
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	39	6	33	531.22
Total II	496 863	424 634	72 230	17.01
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	93 023	21 178	114 200	539.25

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)				
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	93 023	21 178	114 200	539.
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		425	425	100.
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V		425	425	100.
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		60	60	100.
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI		60	60	100.
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		365	365	100.
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 803		13 803	
Total des produits (I+III+V)	589 886	403 881	186 005	46.
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	510 666	424 694	85 973	20.
5. EXCEDENT OU DEFICIT	79 220	20 812	100 032	480.



ANNEXE

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

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 178 612.

Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 589 886 Euros et dégage un excédent de 79 220 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5.5%. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable sur l'exercice, le risque concernant les opérations 2023 est évalué à 82 k€ (hors majoration, pénalité et intérêt de retard). Aucune provision n'est comptabilisé et le risque se cumulant, le total du risque est actuellement de 142 K€ (pour mémoire, le risque de 2022 est évalué à 60 K€).

Continuité d'exploitation:

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Toutefois l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes.

- 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



ANNEXE

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

la méthode des coûts historiques.

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.

Informations générales complémentaires

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association ACORE a pour objet social :

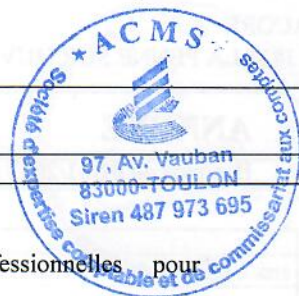
- De promouvoir des actions visant à améliorer la qualité des soins et du prendre soin
- D'aider les professionnels de santé du secteur sanitaire et médico-social à accomplir leurs missions
- D'aider les professionnels de santé à l'application des bonnes pratiques professionnelles et des recommandations HAS en particulier
- De répondre aux besoins d'appui à la coordination des professionnels de santé, et plus largement de tous les acteurs du parcours de soins du patient
- De participer à tous travaux portant sur l'expérimentation de nouveaux modes de coordinations des soins ou l'évaluation de l'impact de la coordination mise en œuvre sur le parcours des patients
- De participer directement ou indirectement aux actions déléguées par les pouvoirs publics
- D'organiser ou de porter des prestations de télé-médecine
- De gérer pour son compte ou le compte de ses adhérents, les ressources humaines, financières ou logistiques nécessaires à l'accomplissement de ses missions.

ACORE a pour but de mettre en place une solution de télé-coordination médicale en EHPAD visant à :

- Améliorer les pratiques professionnelles
- Renforcer la sécurisation des soins
- Promouvoir la qualité et le confort de vie du résident.

Les finalités poursuivies par le déploiement du dispositif gravitent autour des axes stratégiques et opérationnels suivants :

- Participer au processus de préadmission en délivrant un avis médical sur l'adéquation des capacités et ressources de l'EHPAD à la situation du résident.
- Veiller, dans le cadre de la prise en soins, au respect des principes de la "Charte des droits et libertés de la personne accueillie" et des engagements du contrat de séjour, notamment s'agissant du point essentiel que constitue l'élaboration et la mise en œuvre du PAP et de ses objectifs associés.
- Promouvoir la qualité et le confort de vie du résident, en inscrivant l'EHPAD dans une logique de prévention des risques associés à la perte d'autonomie.
- Renforcer les volets "organisation", "continuité" et "sécurité" des soins à l'appui d'une concertation régulière et soutenue avec l'équipe soignante et la direction de l'EHPAD.
- Améliorer les compétences des professionnels par l'analyse des pratiques qui concourent notamment à la réalisation effective des missions réglementaires de l'EHPAD.
- Maintenir un socle minimal d'organisation des axes fondamentaux de la prise en soins : troubles psycho-comportementaux, prévention de la perte d'autonomie, nutrition-hydratation, chutes et contentions, douleur et accompagnement en fin de vie.
- Apporter le concours nécessaire à la définition et la mise en œuvre du projet de soins de



ANNEXE

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

l'EHPAD et aux objectifs associés inscrits au CPOM.

- Élaborer un système d'indicateurs de suivi des bonnes pratiques professionnelles pour chacun des axes d'effort.
- Faciliter la préparation de la coupe Pathos et GMP grâce à la traçabilité imposée par la méthodologie du dispositif " @CORE-88 ".
- Organiser l'audit annuel de maîtrise des risques infectieux et médicamenteux.
- Coordonner, commenter et valider la production pluridisciplinaire du rapport d'activité médicale annuel avant envoi à l'ARS.
- Concourir à l'atteinte des critères du nouveau référentiel de l'évaluation externe HAS.

Les moyens employés sont les suivants :

- Une équipe composée de médecins télé-coordonateurs expérimentés et qualifiés en gériatrie
- Une direction médicale
- Une direction opérationnelle
- Des outils numériques de connexion à distance
- Une base de données constituée d'outils, de protocoles, de formulaires, de recommandations de bonnes pratiques, de supports de formation, etc.

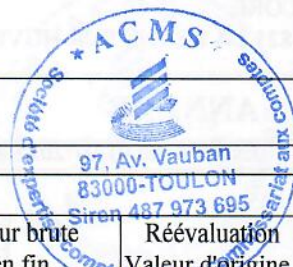
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 400	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 575	
	TOTAL	2 575	
	TOTAL GENERAL	4 975	

ANNEXE

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



		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				2 575	2 575
	TOTAL			2 575	2 575
	TOTAL GENERAL			4 975	4 975

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		2 038	362		2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 587	859		2 446
TOTAL		1 587	859		2 446
TOTAL GENERAL		3 625	1 221		4 846
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	362				
Matériel de bureau informatique mobilier	859				
TOTAL	859				
TOTAL GENERAL	1 221				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
	TOTAL	2 500	2 500		
	TOTAL GENERAL	2 500	2 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	76 644	76 644	
Taxe sur la valeur ajoutée	6 908	6 908	
Débiteurs divers	2 550	2 550	
Charges constatées d'avance	326	326	
	TOTAL	86 428	86 428

ANNEXE

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



Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	26 759	26 759		
Personnel et comptes rattachés	12 032	12 032		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 425	27 425		
Impôts sur les bénéfices	13 803	13 803		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 567	3 567		
Autres impôts taxes et assimilés	2 520	2 520		
Autres dettes	8 232	8 232		
TOTAL	94 339	94 339		

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.

Evaluation des créances et des dettes

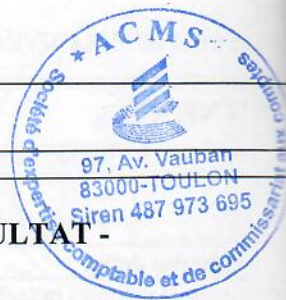
Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 276
Dettes fiscales et sociales	17 088
Total	20 364

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	326
Total	326



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 080 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes: 2 080 euros HT .