



EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION Sud Gironde Maintien à  
Domicile (SUDGIMAD)  
SIRET : 333 926 343 00018**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**ASSOCIATION Sud Gironde Maintien à  
Domicile (SUDGIMAD)  
SIRET : 333 926 343 00018**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association SUDGIMAD,

**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 SUDGIMAD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

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

### **Justification des 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

- Comme indiqué dans la note « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe et conformément à la décision de dissolution confusion approuvée par la décision de l'associé unique du 31 décembre 2022, votre association a procédé à une dévolution et transmission universelle du patrimoine du GCSMS à l'association Sud Gironde Maintien à Domicile avec un effet au 1<sup>er</sup> janvier 2023. Dans le cadre des appréciations auxquelles nous avons procédé, nous avons vérifié la correcte traduction comptable de ces opérations et nous sommes assurés qu'une information appropriée est fournie en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **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 du groupement 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 le groupement ou de cesser son activité.

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

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre groupement.

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 du groupement 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 Mérignac, le 07 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes  
AECCELIS

Signé électroniquement le 07/05/2024 par  
Laurent Dubois



Laurent Dubois

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	12 000		12 000	12 000	
Constructions	384 723	309 834	74 889	62 400	12 489
Installations techniques, matériel et outill					
Autres immobilisations corporelles	252 559	242 356	10 203		10 203
Immobilisations corporelles en cours	64 482		64 482		64 482
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées				200	- 200
Autres titres immobilisés	5 307		5 307	5 261	46
Prêts					
Autres	2 200		2 200		2 200
<b>TOTAL (I)</b>	<b>721 271</b>	<b>552 190</b>	<b>169 081</b>	<b>79 861</b>	<b>89 220</b>
Compte de liaison					
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours	10 429		10 429		10 429
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes ra	74 159	27 826	46 333		46 333
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	117 200		117 200	373 106	- 255 906
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	3 014 117		3 014 117	12 769	3 001 348
Charges constatées d'avance	1 830		1 830		1 830
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 217 735</b>	<b>27 826</b>	<b>3 189 909</b>	<b>385 875</b>	<b>2 804 034</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>3 939 006</b>	<b>580 016</b>	<b>3 358 989</b>	<b>465 736</b>	<b>2 893 253</b>

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	183 986	183 986	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. dont réserves sous gestion propre			
. Réserves des activités sociales et médico-soci	1 147 839		1 147 839
. Autres			
Report à nouveau	381 293	-242 017	623 310
. dont report à nouveau sous gestion propre			
Report à nouveau activités sociales et médico-socia	245 534		245 534
Excédent ou déficit de l'exercice	134 870	-185 280	320 150
. dont résultat sous gestion propre			
. dont résultat des activités sociales et médico			
Situation nette (sous total)	2 093 523	-243 311	2 336 834
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 093 523</b>	<b>-243 311</b>	<b>2 336 834</b>
Autres fonds propres			
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	136 782		136 782
<b>TOTAL (II)</b>	<b>136 782</b>		<b>136 782</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques	321 363	130 484	190 879
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>321 363</b>	<b>130 484</b>	<b>190 879</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associat			
Emprunts et dettes auprès des établissements de cré			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 610		137 610
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	669 711	451 181	218 530
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		127 381	- 127 381
Instruments de trésorerie			

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>807 321</b>	<b>578 562</b>	<b>228 759</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 358 989</b>	<b>465 736</b>	<b>2 893 253</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétent			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



## COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total	Variation	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. dont ventes de biens relatives aux activi				
. Ventes de prestations de services	16 865	2 160 846	-2 143 981	-99.22
. dont parrainages				
. dont prestations relatives aux activités				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	290 438		290 438	
. Contributions des autorités de tarification r	5 105 573		5 105 573	
Activités sociales et medico-sociales				
. Versements des fondateurs ou consommations/dot				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et tra	256 382		256 382	
Utilisations des fonds dédiés	68 577		68 577	
Autres produits	5 641		5 641	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>5 743 475</b>	<b>2 160 846</b>	<b>3 582 629</b>	<b>165.80</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	967 237	152	967 085	n/s
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	270 671	137 063	133 608	97.48
Salaires et traitements	2 645 066	1 602 444	1 042 622	65.06
Charges sociales	941 936	514 733	427 203	83.00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	56 642	14 400	42 242	293.35
Dotations aux provisions	138 892	75 955	62 937	82.86
Reports en fonds dédiés	62 609		62 609	
Autres charges	1 073		1 073	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>5 084 126</b>	<b>2 344 747</b>	<b>2 739 379</b>	<b>116.83</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>659 349</b>	<b>-183 901</b>	<b>843 250</b>	<b>-458.53</b>
<b>Produits financiers</b>				
De participations		17	- 17	-100.00
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	26 403		26 403	
Reprises sur provisions et dépréciations et transfer				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placem	26 403	17	26 386	n/s
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>26 403</b>	<b>17</b>	<b>26 386</b>	<b>n/s</b>

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total	Variation	%
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et a				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de pl				
<b>Total des charges financières (IV)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>	<b>26 403</b>	<b>17</b>	<b>26 386</b>	<b>n/s</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>	<b>685 752</b>	<b>-183 884</b>	<b>869 636</b>	<b>-472.93</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	18 522		18 522	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>18 522</b>		<b>18 522</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	563 319	1 396	561 923	n/s
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et p				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>563 319</b>	<b>1 396</b>	<b>561 923</b>	<b>n/s</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-544 798</b>	<b>-1 396</b>	<b>- 543 402</b>	<b>n/s</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	6 084		6 084	
Total des produits (I + III + IV)	5 788 400	2 160 863	3 627 537	167.87
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	5 653 529	2 346 143	3 307 386	140.97
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>134 870</b>	<b>-185 280</b>	<b>320 150</b>	<b>-172.79</b>
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-socia</b>				
<b>Evaluation des contributions volontaires en natu</b>				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

L'association Sud Gironde Maintien à Domicile a pour vocation de gérer, administrer, animer un service d'aide et le soin à domicile. Ses ressources proviennent de fonds publics.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 358 989 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 134 870.21 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 05/04/2024 par les dirigeants.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

À compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023, le G.C.S.M.S. Sudgimad est dissout et fait l'objet d'une dévolution et d'une transmission universelle de son patrimoine à l'association Sud Gironde Maintien à Domicile, anciennement Service Santé Garonne (S.S.G).

En effet, l'Association Sud Gironde Maintien à Domicile (la confondante), était jusqu'au 31/12/2022, propriétaire de la totalité des deux parts sociales composant le capital social du G.C.S.M.S. Sudgimad (le confondu et le dissout).

Le 31 décembre 2022, Monsieur Daniel BARBE, représentant de la confondante, Associé Unique du GCSMS déclare par anticipation, conformément aux dispositions légales, la dissolution entraînant dévolution et transmission universelle du patrimoine du G.C.S.M.S à la confondante.

La transmission universelle de patrimoine du confondu à la confondante prend juridiquement effet au 1<sup>er</sup> janvier 2023 sous réserve du délai d'opposition des créanciers.

Les éléments d'actif et de passif du confondu sont repris dans la comptabilité de la confondante pour leur valeur comptable, voir ci-dessous :

Éléments d'actif et de passif de la confondue, le G.C.S.M.S, repris dans la comptabilité de la confondante,  
l'association Sudgimad, anciennement S.S.G.

Compte	Libellé	Solde Débit	Solde Crédit
1020000	Fonds associatifs sans droit de reprise	-	200
1068520	Excédents et réserves ARS affectés à l'investissement	-	110 669
1068560	Réserve de compensation ARS déficits	-	278 464
1068570	Réserve de compensation ARS charges amortissement	-	278 367
1068580	Réserve de compensation département (SAAD)	-	328 708
1068700	Réserve de compensation charges d'amortissement	-	-
1068800	Réserve de compensation département (SAAD)	-	-
1101360	Report à nouveau ARS (PA-PH-ESA)	-	572 067
1150010	Resultat instance traitement ssiaad pa	-	561 028
1150020	Resultat instance traitement ssiaad ph	-	11 324
1150030	Resultat instance traitement saad	-	53 719
1150040	Resultat instance affectation ESA	-	30 909
1159200	Dépenses non opposables aux tiers	213 528	-
1190030	Report à nouveau saad	215 107	-
1205000	Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	405 342
1511000	Provision pour litiges	-	100 348
1518000	Provision / autres risques	-	33 039
1920000	Fonds dédiés sur concours publics	-	142 749
2135000	Installations générales agencements	96 723	-
2183000	Matériel de bureau et informatique	18 381	-
2184000	Mobilier	181 737	-
2310000	Immobilisations en cours	9 000	-
2750000	Dépôts et cautions versées	2 200	-
2813500	Amort. agcts construction	-	66 071
2818300	Amort. matériels de bureau	-	17 224
2818400	Amort. mobilier	-	161 924
3200000	Stock autre approvisionnement	7 470	-
4010004	Fourn honoraires infirmiers	-	933
4011000	Fourn achats biens prest service col	-	59 822
4081000	Fournisseurs: f.n.p.	-	22 107
4110001	Créances sur Bénéficiaires	85 563	-
4110002	Créances sur Caisses des Bénéficiaires	2 415	-
4181000	Clients: f.a.e.	158	-
4220000	Provision CSE	-	4 019
4250000	Personnel avances et acomptes	292	-
4282000	Provision pour congés payés	-	43 406
4310000	Caisse urssaf	-	-
4370210	Mutuelle employés	-	-
4370310	Retraite et agff	-	-
4370340	Prevoyance	-	-
4382000	Prov. charges sur congés payés	-	16 315
4386000	Charges à payer gcsm	-	19 146
4386100	Charges à payer ssg	-	-
4386200	Charges à payer cada	-	-
4387000	Produits à rec. Organismes	3 491	-
4387200	IJSS à régulariser / CADA	-	-
4387300	IJSS à régulariser / SSG	-	-
4387400	IJSS à régulariser / GCSMS	-	1 385
4417000	ARS - Sommes à recevoir	34 170	-
4417100	Département - sommes à recevoir	90 427	-
4419100	Département - sommes à reverser	-	178 881
4421000	Prélèvement à la source	-	-
4471100	Taxe sur les salaires	-	-
4473300	Part employeurs form continue	-	4 559
4473400	Part employeurs effort construction	-	-
4670001	Historique ssg	49 218	-
4670002	Historique cada	78 163	-
4671000	Ssg	-	217 895
4671100	Ssg autres charges	-	70 154
4672000	Cada	-	85 056
4687000	Produits à recevoir	9 474	-
4710000	Compte d'attente	-	-
4860000	Charges constatées d'avance	16 864	-
4910000	Provision dépréciation clients	-	1 015
4964600	Prov créance historique CADA	-	78 163
5121000	Credit coopératif	2 840 538	-
5310000	Caisse du siege	94	-
TOTAL		3 955 011	3 955 011

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### *METHODE GENERALE*

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement comptable ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, du règlement comptable ANC n° 2019-04 (ESSMS), et n° 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

### **CHANGEMENT DE METHODE**

À titre de rappel, le droit européen prévoit que les salariés bénéficient de congés payés au titre d'une année de travail, même s'ils ont connu, au cours de cette année, des périodes d'arrêt maladie. Or, en application du droit français, les périodes pendant lesquelles le contrat est suspendu pour cause d'accident ou maladie ne donnent pas lieu à acquisition de droits à congés. Par plusieurs décisions du 13 septembre 2023, la cour de cassation a mis en exergue la non-conformité du droit français avec le droit européen.

L'association entend se conformer à ces dispositions jurisprudentielles et anticipe ainsi les nouvelles obligations qui seront promulguées selon projet de loi en cours d'adoption.

L'impact de cette nouvelle réglementation est de – 64 075.61 € sur le résultat.

### **PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif. Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les amortissements pour immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions: 20 ans
- \* Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- \* Agencements divers : 5 ans
- \* Matériels de bureau et informatique : 1 à 10 ans
- \* Mobilier : 7 à 15 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a également apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

**Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

**Indemnités de fin de carrière :****Option retenue :**

L'association comptabilise ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges.

**Méthode de calcul retenue :**

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'association applique la recommandation 2003-R.01 du 1<sup>er</sup> avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

**P.B.O** (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode retient comme base le salaire de fin de carrière.

Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le taux d'actualisation retenu au 31/12/2023 est de 3.20 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

Le montant des indemnités de fin de carrières au titre de l'exercice au 31.12.2023 sont de 173 979.43 €.

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation		Diminution		A la clôture
		Dévolution	Acquisition	Dévolution	Cession	
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles	352 441	305 841	55 482			713 764
Immobilisations financières	5 461	2 200	5 353	200	5 307	7 507
<b>TOTAL</b>	<b>357 902</b>	<b>308 041</b>	<b>60 835</b>	<b>200</b>	<b>5 307</b>	<b>721 271</b>

#### Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation		Diminution		A la clôture
		Dévolution	Augmentation	Dévolution	Diminution	
Frais d'établissement, de recherche et de développement						
<b>TOTAL I</b>						
Autres immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL II</b>						
Terrains						
Constructions						
sur sol propre	225 600	66 071	18 163			309 834
sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements	52 441		0			52 441
Installations techniques, matériel, outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Installations générales, agencements divers						
Matériel de transport		17 224	608			17 832
Matériel de bureau et informatique		161 924	10 159			172 083
Mobiliier						
<b>TOTAL III</b>	<b>278 041</b>	<b>274 149</b>	<b>28 930</b>			<b>552 190</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>278 041</b>	<b>274 149</b>	<b>28 930</b>			<b>552 190</b>

#### Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements		10 429		10 429
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
<b>TOTAL</b>		<b>10 429</b>		<b>10 429</b>

À titre d'information, le GCSMS a fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine au 01.01.2023.  
La variation de stock au titre de l'exercice 2023 est de 2 959 €.



*Etat des créances et charges constatées d'avance*

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	191 359	191 359	
Autres créances	74 159	74 159	
	117 200	117 200	
<b>Charges constatées d'avance</b>	1 830	1 830	
<b>TOTAL</b>	<b>384 548</b>	<b>384 548</b>	

*Etat des produits à recevoir*

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	17 006
<b>TOTAL</b>	<b>17 006</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau des variations des fonds associatifs

Fonds associatifs	Fonds associatifs à l'ouverture de l'exercice	Dévolution au 01.01.2023 - apports	Dévolution au 01.01.2023 - annulation titres auto-détenus	Affectation résultat 2022 S.S.G	Affectation résultat administratif 2022 G.C.S.M.S	Affectation résultat ARS 2021 G.C.S.M.S	Affectation résultat départ. 2021 G.C.S.M.S	Reclassement compte à compte	Résultat au 31.12.2023	Fonds associatifs à la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	183 986	200	200							183 986
Report à nouveau débiteur	242 017			185 280						427 297
Résultat de l'exercice	185 280	405 342		185 280	405 342				134 870	134 870
Excédents et réserves ARS affectés à l'investissement		110 669						110 669		0
Reserve de compensation ARS déficits		278 464				29 806				308 269
Reserve de compensation ARS charges amortissement		278 367				121 825		110 669		510 861
Reserve de compensation département (SAAD)		328 708								328 708
Report à nouveau ARS (PA-PH-ESA)		572 067				451 630				1 023 697
Résultat instance traitement saad pa	561 028				819 598	561 028				819 598
Résultat instance traitement saad ph	11 324	11 324			17 300	11 324				17 300
Résultat instance traitement saad	53 719	53 719			49 912		53 719			49 912
Résultat instance affectation ESA	30 909	30 909			28 675	30 909				28 675
Report à nouveau affecté à la réduction des charges - cebarrement							53 719			53 719
Depenses non opposables aux tiers		213 528			410 319					623 847
Report à nouveau saad		215 107								215 107
	-243 311	2 202 163	-200	0	0	0	0	0	134 870	2 093 523

**Analyse des fonds dédiés**

Variation des fonds dédiés	Reprise fonds dédiés GCSMS à la suite de la dévolution dans Association Sudgimad au 01.01.2023	Reports : Montant global	Utilisations : Montant global	A la clôture Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation :				
ARS QVT 2019				
Prévention 2019/2020	14 446			14 446
Département – Fonds de modernisation 19				
CNR ARS 2020	17 414		17 414	
Département - Télégestion mobile				
CNR ARS 2021	2 954		2 954	
CNR ARS 2022	65 167		5 440	59 727
CNR ARS 2023		62 609		62 609
Dotation qualité CD 2022	42 768		42 768	
<b>TOTAL</b>	<b>142 749</b>	<b>62 609</b>	<b>68 577</b>	<b>136 782</b>

**Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges	-	83 308		83 308
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	130 484	107 571		238 055
<b>TOTAL (II)</b>	<b>130 484</b>	<b>190 879</b>	<b>0</b>	<b>321 363</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>130 484</b>	<b>190 879</b>	<b>0</b>	<b>321 363</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	137 610	137 610		
Dettes fiscales et sociales	604 469	604 469		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	65 242	65 242		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>807 321</b>	<b>807 321</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	45 028
Dettes fiscales et sociales	604 469
Autres dettes	65 242
<b>TOTAL</b>	<b>714 739</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)****AUTRES INFORMATIONS*****Charges exceptionnelles :***

Les charges exceptionnelles s'élèvent au 31.12.2023 à 563 197 € et sont essentiellement composées de :

- 451 630 € de reprise d'excédent 2021 sur le budget 2023,
- 53 719 € de reprise d'excédent 2021 sur le budget 2023,

**AUTRES INFORMATIONS*****Honoraires du commissaire aux comptes***

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes au 31.12.2023 figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 8 050 € HT.

***Rémunération des dirigeants***

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 prévoit de donner la rémunération d'ensemble des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, la notion de dirigeant étant élargie aux cadres salariés.

***Effectif***

L'effectif de l'association au 31.12.2023 est composé de 79 ETP.