

A D O P S 85
Association loi 1901

Siège social :
CHD LES OUDAIRIES
85925 LA ROCHE SUR YON CEDEX

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023



SAS GEIREC NANTES

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-
Atlantique

127, Rue Robert Schuman
44800 SAINT-HERBLAIN



Aux Membres,

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 A D O P S 85 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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 Président.



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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 SAINT-HERBLAIN,
Le 11 juin 2024

SAS GEIREC NANTES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Représentée par :

Erwann RENNOU

Commissaire aux Comptes

A D O P S 85

Association loi 1901

Siège social :
CHD LES OUDAIRIES
85925 LA ROCHE SUR YON CEDEX

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

CPTÉ RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du au
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	565 608,91	
74520000 <i>ars fonctionnement</i>	218 212,87	
74530000 <i>ars medecins mobiles</i>	176 382,33	
74540000 <i>subvention maisons medicales</i>	110 281,30	
74590000 <i>subvention sas</i>	60 732,41	
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	2 595,00	
79100000 <i>transferts charges exploitat.</i>	2 595,00	
Utilisations des fonds dédiés	69 823,33	
78940000 <i>utilist fonds dedies sub expl</i>	69 823,33	
Autres produits	400,00	
75800000 <i>prod divers de gestion courant</i>	400,00	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	638 427,24	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	550 582,84	
60630000 <i>fournitures entr. petit equip</i>	71,24	
60640000 <i>fournitures de bureau</i>	517,23	
61320000 <i>location immobilières</i>	3 289,51	
61350000 <i>locations mobilières</i>	3 004,92	
61356000 <i>locations materiel inf 6 mois</i>	453,00	
61400000 <i>charges locatives et de coprop</i>	1 014,40	
61560000 <i>maintenance</i>	34,80	
61600000 <i>primes d'assurances</i>	279,93	
62110000 <i>personnel chd</i>	123 429,35	
62120000 <i>hon.medecins mobiles</i>	173 161,56	
62140000 <i>medecins regul</i>	44 700,00	
62160000 <i>medecins maisons medicales</i>	110 281,30	
62180000 <i>formation</i>	20 710,00	
62190000 <i>coordinatrice</i>	50 709,73	
62260000 <i>honoraires</i>	7 578,15	
62280000 <i>divers honoraires</i>	693,00	
62300000 <i>publicite publications</i>	1 131,52	
62340000 <i>cadeaux</i>	2 595,00	
62500000 <i>déplacements, missions, récept</i>	1 500,00	
62510000 <i>déplacements</i>	91,50	
62520000 <i>frais hébergements - ars</i>	3 220,77	
62570000 <i>receptions</i>	1 612,06	
62640000 <i>frais de telephone portable</i>	203,87	
62810000 <i>cotisations professionnelles</i>	300,00	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		

CPTÉ RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du au
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	89 344,40	
65310000 indemnisation président	27 334,40	
65320000 indemnisation trésorier	22 635,00	
65330000 indemnisation bureau + ca	39 375,00	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	639 927,24	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-1 500,00	
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 421,41	
76800000 produits financiers	2 421,41	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 421,41	
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 DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 421,41	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	921,41	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	640 848,65	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	639 927,24	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	921,41	

BILAN - ACTIF

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			au
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Immobilitisations corporelles				
Immobilitisations financières				
TOTAL (I)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 293,80		9 293,80	
40910000 fournisseurs - acpte s/ cde	6 293,80		6 293,80	
40911000 acomptes fournisseurs	3 000,00		3 000,00	
Disponibilités	477 096,41		477 096,41	
51210000 crédit agricole	391 654,73		391 654,73	
51230000 livret a association crca	85 441,68		85 441,68	
Charges constatées d'avance	2 352,18		2 352,18	
48600000 charges constatées d'avance	2 352,18		2 352,18	
TOTAL (II)	488 742,39		488 742,39	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	488 742,39		488 742,39	

BILAN - PASSIF

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du au
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	17 399,52	
10200000 fonds associatif (sdr)	17 399,52	
Réserves	921,41	
Excédent ou déficit de l'exercice	18 320,93	
Situation nette (sous total)		
TOTAL (I)	18 320,93	
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds dédiés	154 884,62	
19400000 fonds dédiés s/subv exploitat	154 884,62	
TOTAL (II)	154 884,62	
PROVISIONS		
TOTAL (III)		
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 469,49	
Autres dettes	161 873,06	
Produits constatés d'avance	55 194,29	
48700000 produits constatés d'avance	55 194,29	
TOTAL (IV)	315 536,84	
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	488 742,39	

(1) Dont à plus d'un an

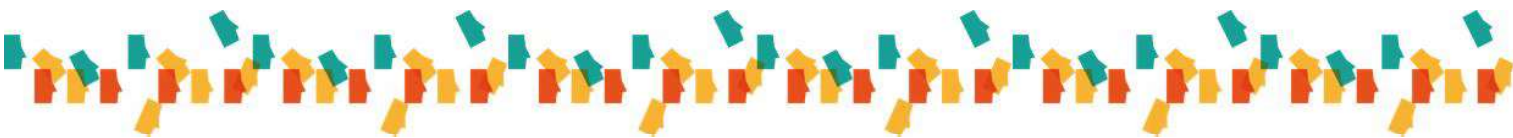
(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

315 536,84

292 935,04



ANNEXE COMPTABLE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

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

les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

L'association a perçu des subventions de l'ARS dans le cadre de la pandémie de Covid 19, et cela afin de prendre en charge les patients infectés, et le degré de gravité de leurs symptômes.

Une reprise de subvention de 69 823,33 € comptabilisée en fonds dédiés au 31/12/2023 (l'association n'ayant pas utilisé les fonds de l'ARS qui lui ont été versé dans le but de poursuivre le financement de la régulation de médecine générale).

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

L'entité n'est pas en mesure à ce jour de chiffrer les contributions volontaires en nature

ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	2 352	2 352	
TOTAUX		2 352	2 352	
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			



ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 352
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 352

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	

ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

L'ADOPS 85 a perçu et provisionné en 2023 par l'ARS des Pays de la Loire :

- au titre de la subvention de fonctionnement de l'association : 228 494 € + 69 823,33 € de reprise de fonds dédiés (trop perçu de 9 991,13 € reporté sur budget N+1)
- au titre de la subvention pour le service d'accès aux soins : 62 940 € (trop perçu de 2 207,59 € reporté sur budget N+1)
- au titre de la subvention pour la régulation de jour : 210 000 € (trop perçu de 33 617,67 € reporté sur budget N+1 : reprise fait par ARS en N+1)
- au titre de la subvention des maisons médicales : 118 940,33 € (trop perçu de 8 659,03 € reporté sur budget N+1)
- pour le remboursement des compléments de rémunérations des médecins mobiles en Vendée : 182 706,29 €
- pour les formations : 15 000 € (report du 31/12/2022 10 420 € et besoin au 31/12/2023 14 710 €, trop perçu de 10 710 € reporté sur l'exercice 2024)

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
ARS FONCTIONNEMENT AU 31/12/2020	10 000,00					10 000,00	
ARS REGULATION MEDECINE GENERALE DE JOUR AU 31/12/2021	13 600,00					13 600,00	
ARS REGULATION MEDECINE GENERALE DE JOUR AU 31/12/2022	201 107,95		69 823,33			131 284,62	
TOTAL	224 707,95		69 823,33			154 884,62	

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES



Se référer au rapport du professionnel de l'expertise comptable



ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
TOTAL		



Se référer au rapport du professionnel de l'expertise comptable



GEIREC NANTES
Commissaire aux comptes



ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Les autres dettes correspondent aux subventions excédentaires perçues de l'ARS depuis l'exercice 2009.

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	98 469	98 469		
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux				
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	161 873	161 873		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	55 194	55 194		
TOTAUX	315 537	315 537		

- renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE DOSSIERS ASSO

015541 - ASS. ADOPS 85

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	2 965	2 954
TOTAL	2 965	2 954