



**Association A H A D V R**

70 RUE DES RÉAUX

PAVILLON 47

33500 LIBOURNE

---

Etats financiers au  
31 décembre 2022

---

## Rapport de l'Expert Comptable

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des Comptes Annuels de l'entreprise

Association A H A D V R, pour l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022, et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les Comptes Annuels ci-joints, qui comportent 20 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- total du bilan,	4 752 927,46 euros
- chiffre d'affaires,	10 282 366,84 euros
- résultat net comptable,	(411 151,63) euros

Fait à LIBOURNE

Le 12 avril 2023



Franck CHANQUOY  
Expert Comptable

# Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	73 115	58 748	14 367	16 961
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 564	3 550	14	174
	Autres immobilisations corporelles	321 431	220 306	101 125	53 335
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 503		2 503	2 503
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts	10 257		10 257	10 457
	Autres immobilisations financières	11 717		11 717	1 460
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>422 602</b>	<b>282 604</b>	<b>139 998</b>	<b>84 905</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	91 885		91 885	78 385
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 117 782		2 117 782	1 933 233
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	287 979		287 979	236 910
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	2 095 627		2 095 627	2 455 399
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 656		19 656	23 391
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>4 612 929</b>		<b>4 612 929</b>	<b>4 727 318</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>5 035 531</b>	<b>282 604</b>	<b>4 752 927</b>	<b>4 812 223</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					200
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	3 376 609	2 520 413
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(411 152)</b>	<b>856 196</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>2 965 457</b>	<b>3 376 609</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	40 927	26 469
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>40 927</b>	<b>26 469</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>3 006 385</b>	<b>3 403 078</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques	368 000	100 000
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>368 000</b>	<b>100 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	716 877	812 309
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	615 634	452 746
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	44 497	42 556
	Produits constatés d'avance	1 535	1 535
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 378 543</b>	<b>1 309 145</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 752 927</b>	<b>4 812 223</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(411 151,63)	856 196,00
	(1) Dont à moins d'un an	1 378 543	1 309 145
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	10 282 367	9 676 230
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	333 720	342 822
	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	113 013	106 424
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12	12
Total des produits d'exploitation		10 729 112	10 125 488
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 216 609	2 806 255
	Variation de stock	(13 500)	(4 716)
	Autres achats et charges externes	3 578 653	3 200 117
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	334 450	252 436
	Salaires et traitements	2 654 118	2 100 947
	Charges sociales	1 085 572	861 101
	Dotation aux amortissements et dépréciations	36 401	21 435
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 627	4 422
	Total des charges d'exploitation	10 895 930	9 241 998
RESULTAT D'EXPLOITATION		(166 818)	883 490

# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(166 818)</b>	<b>883 490</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 999	5 635
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>9 999</b>	<b>5 635</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>9 999</b>	<b>5 635</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(156 819)</b>	<b>889 125</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	3 490	45 051
	Sur opérations en capital	12 115	4 285
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		90 000
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>15 605</b>	<b>139 336</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	1 000	71 729
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	268 000	100 000
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>269 000</b>	<b>171 729</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(253 395)</b>	<b>(32 393)</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		937	536
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>10 754 716</b>	<b>10 270 459</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>11 165 867</b>	<b>9 414 263</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(411 152)</b>	<b>856 196</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 752 927** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **10 754 716** euros
  - un total charges de **11 165 867** euros
  - dégage un résultat de **-411 152** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association A H A D V R** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

## Principes comptables

Les comptes ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

## Changements comptables

### ***Changement de méthode comptable***

Néant

### ***Changement d'estimation et de modalité d'application***

Néant

## Faits significatifs de l'exercice

L'association a décidé de constituer une provision de 188 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2021 et de 180 000€ au titre de 2022.

## Méthodes d'évaluation, Options exercées

Il est fait application des règlements, les options exercées en matière d'actifs, d'amortissements et dépréciations sont les suivantes :

### ***Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :***

Comptabilisation en charges.



## Règles et Méthodes Comptables

### ***Immobilisations et amortissements***

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (en tenant compte des options précisées ci-dessus) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée réelle d'utilisation prévue propre à chaque bien ou composant (en tenant compte des options précisées ci-dessus).

Des amortissements dérogatoires sont enregistrés pour la fraction d'amortissements ne correspondant pas à l'objet normal des amortissements pour dépréciation.

Les biens pouvant faire l'objet de décomposition ont été retraités conformément à l'article 214-9 du PCG, dès lors qu'ils étaient composés d'éléments distincts procurant des avantages économiques selon un rythme différent. Un plan d'amortissement propre à chaque composant a été établi.

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	1	an
Installations	3	ans
Matériel industriel	3 à 5	ans
Matériel de transport	1 à 5	ans
Matériel mobilier de bureau	3 à 5	ans

### **Mode d'amortissement :**

Le principe de l'amortissement linéaire a été retenu du point de vue comptable selon les articles 214-10 à 214-15 du PCG.

### ***Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement***

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

# Règles et Méthodes Comptables

## ***Stocks et en cours***

Le coût d'acquisition des stocks est évalué selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Les frais financiers sont exclus des coûts d'acquisition ou de production des stocks.

## ***Dépréciations***

La dépréciation d'un actif est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable pour les immobilisations corporelles et incorporelles et à sa valeur d'entrée pour les autres actifs.

## ***Engagements sociaux***

### **Indemnité de retraite**

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code de Commerce art. L 123-13 et art. 324-1 du PCG).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de PBO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses actuarielles retenues sont :

- Âge de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 3.84%

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	73 115					73 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	73 115					73 115
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agent aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 564					3 564
	Instal., agencement, aménagement divers	20 253		19 184			39 437
	Matériel de transport	23 855		28 450			52 305
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	195 886		33 804			229 690
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		243 558		81 438			324 995
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 503					2 503
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	11 917		12 350		2 293	21 974
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		14 435		12 350		2 293
TOTAL		331 107		93 788		2 293	422 602

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	56 154	2 594		58 748
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	56 154	2 594		58 748
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 390	160		3 550
	Autres instal., agencement, aménagement divers	7 625	3 788		11 413
	Matériel de transport	1 604	10 988		12 591
	Matériel de bureau, mobilier	177 431	18 871		196 302
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	190 048	33 807		223 855	
TOTAL		246 202	36 401		282 604

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	100 000	268 000		368 000
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>100 000</b>	<b>268 000</b>		<b>368 000</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	incorporelles				
	corporelles				
	legs ou donations				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>100 000</b>	<b>268 000</b>		<b>368 000</b>
Dont dotations et reprises			268 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

# Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	10 257		10 257
	Autres immobilisations financières	11 717		11 717
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	2 117 782	2 117 782	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	14 407	14 407	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	273 572	273 572	
	Charges constatées d'avance	19 656	19 656	
TOTAL DES CREANCES		2 447 390	2 425 417	21 974
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		200		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	716 877	716 877		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	268 128	268 128		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	298 751	298 751		
	Impôts sur les bénéfices	937	937		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	47 818	47 818		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	44 497	44 497		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 535	1 535		
TOTAL DES DETTES		1 378 543	1 378 543		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2022

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		10 282 367
<b>Production vendue Services</b>		<b>10 282 367</b>
GHS	8 174 981	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 107 275	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	110	
Chiffre d'affaires par marché géographique		10 282 367
<b>Chiffre d'affaires FRANCE</b>		<b>10 282 367</b>
GHS	8 174 981	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 107 275	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	110	

## Engagements financiers

31/12/2022

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements de locations financières

186 315

186 315

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Indemnités de départ en retraite

61 053

61 053

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

247 368

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées



# Effectif moyen

		31/12/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		12	
	Professions intermédiaires			
	Employés		48	
	Ouvriers			
	TOTAL		60	

--

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur    ERECAPLURIEL	8 282	8 028	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur    ERECAPLURIEL								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>8 282</b>	<b>8 028</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>8 282</b>	<b>8 028</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				

--

# Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	2 520 413	856 196			3 376 609
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	856 196	(856 196)		411 152	(411 152)
<b>Situation nette</b>	<b>3 376 609</b>			<b>411 152</b>	<b>2 965 457</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	26 469		26 574	12 115	40 927
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>3 403 078</b>		<b>26 574</b>	<b>423 267</b>	<b>3 006 385</b>

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>19 656</b>
LOCATION		5 874	
ABONNEMENT		40	
PARUTIONS		1 680	
COTISATION ADHESION		1 246	
TELEPHONIE		2 947	
MAINTENANCE		4 827	
FOURNITURES		64	
SOUS TRAITANCE		1 104	
ASSURANCE		96	
CHARGES LOCATIVES		184	
DEPLACEMENT RECEPTION		1 595	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>19 656</b>

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>1 535</b>
DONS		1 535	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>1 535</b>

--

**Association HOSPITALISATION A  
DOMICILE DES VIGNES ET  
RIVIERES  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2022**

**70 rue des Réaux  
Pavillon 27**

**33500 LIBOURNE**



2 rue Furtado  
33800 BORDEAUX  
Tél. 05 56 33 39 30  
bordeaux@erecapluriel.fr

**Association HOSPITALISATION  
A DOMICILE DES VIGNES ET  
RIVIERES**

70 rue des Réaux  
Pavillon 27

33500 LIBOURNE

A l'assemblée générale,

**I - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HOSPITALISATION A DOMICILE DES VIGNES ET RIVIERES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II – Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

## ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **III – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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.

## **IV – 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.



## **V – 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 la société 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.

## **VI – 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 la société 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 BORDEAUX, le 06/06/2023

**ERECAPLURIEL AUDIT**  
Commissaire aux comptes

**Thomas FONDEVILA**

**Associé**



CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	73 115	58 748	14 367	16 961
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 564	3 550	14	174
	Autres immobilisations corporelles	321 431	220 306	101 125	53 335
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 503		2 503	2 503
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts	10 257		10 257	10 457
	Autres immobilisations financières	11 717		11 717	1 460
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>422 602</b>	<b>282 604</b>	<b>139 998</b>	<b>84 905</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	91 885		91 885	78 385
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 117 782		2 117 782	1 933 233
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	287 979		287 979	236 910
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	2 095 627		2 095 627	2 455 399
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 656		19 656	23 391
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>4 612 929</b>		<b>4 612 929</b>	<b>4 727 318</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>5 035 531</b>	<b>282 604</b>	<b>4 752 927</b>	<b>4 812 223</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					200
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

31/12/2022

31/12/2021

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	3 376 609	2 520 413
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(411 152)</b>	<b>856 196</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>2 965 457</b>	<b>3 376 609</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	40 927	26 469
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>40 927</b>	<b>26 469</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>3 006 385</b>	<b>3 403 078</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques	368 000	100 000
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>368 000</b>	<b>100 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	716 877	812 309
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	615 634	452 746
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	44 497	42 556
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	1 535	1 535
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 378 543</b>	<b>1 309 145</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 752 927</b>	<b>4 812 223</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(411 151,63)	856 196,00
(1)	Dont à moins d'un an	1 378 543	1 309 145
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	10 282 367	9 676 230
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	333 720	342 822
	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	113 013	106 424
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12	12
Total des produits d'exploitation		10 729 112	10 125 488
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 216 609	2 806 255
	Variation de stock	(13 500)	(4 716)
	Autres achats et charges externes	3 578 653	3 200 117
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	334 450	252 436
	Salaires et traitements	2 654 118	2 100 947
	Charges sociales	1 085 572	861 101
	Dotation aux amortissements et dépréciations	36 401	21 435
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 627	4 422
Total des charges d'exploitation		10 895 930	9 241 998
RESULTAT D'EXPLOITATION		(166 818)	883 490



## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(166 818)</b>	<b>883 490</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 999	5 635
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b>		<b>9 999</b>	<b>5 635</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>9 999</b>	<b>5 635</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(156 819)</b>	<b>889 125</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	3 490	45 051
	Sur opérations en capital	12 115	4 285
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		90 000
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>15 605</b>	<b>139 336</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	1 000	71 729
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	268 000	100 000
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>269 000</b>	<b>171 729</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(253 395)</b>	<b>(32 393)</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		937	536
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>10 754 716</b>	<b>10 270 459</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>11 165 867</b>	<b>9 414 263</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(411 152)</b>	<b>856 196</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## Annexe au Bilan

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 752 927** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **10 754 716** euros
  - un total charges de **11 165 867** euros
  - dégage un résultat de **-411 152** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association A H A D V R** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Principes comptables

Les comptes ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

## Changements comptables

### *Changement de méthode comptable*

Néant

### *Changement d'estimation et de modalité d'application*

Néant

## Faits significatifs de l'exercice

L'association a décidé de constituer une provision de 188 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2021 et de 180 000€ au titre de 2022.

## Méthodes d'évaluation, Options exercées

Il est fait application des règlements, les options exercées en matière d'actifs, d'amortissements et dépréciations sont les suivantes :

### *Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :*

Comptabilisation en charges.



# Règles et Méthodes Comptables

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ***Immobilisations et amortissements***

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (en tenant compte des options précisées ci-dessus) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée réelle d'utilisation prévue propre à chaque bien ou composant (en tenant compte des options précisées ci-dessus).

Des amortissements dérogatoires sont enregistrés pour la fraction d'amortissements ne correspondant pas à l'objet normal des amortissements pour dépréciation.

Les biens pouvant faire l'objet de décomposition ont été retraités conformément à l'art 214-9 du PCG, dès lors qu'ils étaient composés d'éléments distincts procurant des avantages économiques selon un rythme différent. Un plan d'amortissement propre à chaque composant a été établi.

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	1	an
Installations	3	ans
Matériel industriel	3 à 5	ans
Matériel de transport	1 à 5	ans
Matériel mobilier de bureau	3 à 5	ans

## **Mode d'amortissement :**

Le principe de l'amortissement linéaire a été retenu du point de vue comptable selon les art. 214-10 à 2014-15 du PCG.

## ***Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement***

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

# Règles et Méthodes Comptables

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ***Stocks et en cours***

Le coût d'acquisition des stocks est évalué selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Les frais financiers sont exclus des coûts d'acquisition ou de production des stocks.

## ***Dépréciations***

La dépréciation d'un actif est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable pour les immobilisations corporelles et incorporelles et à sa valeur d'entrée pour les autres actifs.

## ***Engagements sociaux***

### **Indemnité de retraite**

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code de Commerce art. L 123-13 et art. 324-1 du PCG).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de PBO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses actuarielles retenues sont :

- Âge de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 3.84%

# Immobilisations

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	73 115					73 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	73 115					73 115
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 564					3 564
	Instal., agencement, aménagement divers	20 253		19 184			39 437
	Matériel de transport	23 855		28 450			52 305
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	195 886		33 804			229 690
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		243 558		81 438			324 995
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 503					2 503
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	11 917		12 350		2 293	21 974
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 435		12 350		2 293	24 492
TOTAL		331 107		93 788		2 293	422 602

# Amortissements

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	56 154	2 594		58 748
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	56 154	2 594		58 748
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 390	160		3 550
	Autres instal., agencement, aménagement divers	7 625	3 788		11 413
	Matériel de transport	1 604	10 988		12 591
	Matériel de bureau, mobilier	177 431	18 871		196 302
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		190 048	33 807		223 855
TOTAL		246 202	36 401		282 604

## Provisions

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
----------------	---------------	-------------	------------

PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	100 000	268 000		368 000
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>100 000</b>	<b>268 000</b>		<b>368 000</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>100 000</b>	<b>268 000</b>		<b>368 000</b>

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		268 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

## Créances et Dettes

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	10 257		10 257
	Autres immobilisations financières	11 717		11 717
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	2 117 782	2 117 782	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	14 407	14 407	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	273 572	273 572	
	Charges constatées d'avance	19 656	19 656	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>2 447 390</b>	<b>2 425 417</b>	<b>21 974</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		200		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	716 877	716 877		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	268 128	268 128		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	298 751	298 751		
	Impôts sur les bénéfices	937	937		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	47 818	47 818		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	44 497	44 497		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 535	1 535		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 378 543</b>	<b>1 378 543</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Ventilation du chiffre d'affaires

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

31/12/2022

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		10 282 367
Production vendue Services		10 282 367
GHS	8 174 981	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 107 275	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	110	
Chiffre d'affaires par marché géographique		10 282 367
Chiffre d'affaires FRANCE		10 282 367
GHS	8 174 981	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 107 275	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	110	

# Engagements financiers

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements de locations financières		186 315	
		<b>186 315</b>	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Indemnités de départ en retraite		61 053	
		<b>61 053</b>	
Autres engagements			
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>247 368</b>	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



## Effectif moyen

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		31/12/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		12	
	Professions intermédiaires			
	Employés		48	
	Ouvriers			
	TOTAL		60	

--

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ERECAPLURIEL							
31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%

<b>Audit</b> Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés  Emetteur ERECAPLURIEL Filiales intégrées globalement  Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes  Emetteur ERECAPLURIEL Filiales intégrées globalement	8 282	8 028	100,00	100,00				
<b>Sous-total</b>	<b>8 282</b>	<b>8 028</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>  Juridique, fiscal, social Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>8 282</b>	<b>8 028</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Fonds propres clôture 31/12/	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	2 520 413	856 196			3 376 609
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	856 196	(856 196)		411 152	(411 152)
<b>Situation nette</b>	<b>3 376 609</b>			<b>411 152</b>	<b>2 965 457</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	26 469		26 574	12 115	40 927
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>3 403 078</b>		<b>26 574</b>	<b>423 267</b>	<b>3 006 385</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>19 656</b>
LOCATION		5 874	
ABONNEMENT		40	
PARUTIONS		1 680	
COTISATION ADHESION		1 246	
TELEPHONIE		2 947	
MAINTENANCE		4 827	
FOURNITURES		64	
SOUS TRAITANCE		1 104	
ASSURANCE		96	
CHARGES LOCATIVES		184	
DEPLACEMENT RECEPTION		1 595	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>19 656</b>

# Produits constatés d'avance

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 535
DONS		1 535	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 535

--

**Association HOSPITALISATION A  
DOMICILE DES VIGNES ET  
RIVIERES  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2022**

**70 rue des Réaux  
Pavillon 27**

**33500 LIBOURNE**



2 rue Furtado  
33800 BORDEAUX  
Tél. 05 56 33 39 30  
bordeaux@erecapluriel.fr

**Association HOSPITALISATION  
A DOMICILE DES VIGNES ET  
RIVIERES**

70 rue des Réaux  
Pavillon 27

33500 LIBOURNE

A l'assemblée générale,

**I - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HOSPITALISATION A DOMICILE DES VIGNES ET RIVIERES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II – Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

## ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **III – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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.

## **IV – 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.



## **V – 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 la société 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.

## **VI – 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 la société 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 BORDEAUX, le 06/06/2023

**ERECAPLURIEL AUDIT**  
Commissaire aux comptes

**Thomas FONDEVILA**

**Associé**

