

BRUNO VAILLANT

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

45, Rue du Rocher - 75008 Paris

Tél : 01 44 40 44 30

**ASSOCIATION DES SAMI
DU VAL DE MARNE**

Association Loi 1901

Siège social
4, rue Octave du Mesnil
94000 CRETEIL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ASSOCIATION DES SAMI
DU VAL DE MARNE**

Association Loi 1901

Siège social
4, rue Octave du Mesnil
94000 CRETEIL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association DES SAMI DU VAL DE MARNE,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association DES SAMI DU VAL DE MARNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 2024 à la date d'émission de mon rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral des Co-Présidents et le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES 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 Conseil d'Administration.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 Paris, le 4 juin 2025



B. VAILLANT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes				25 000	-25 000	-100.00
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	219 586	167 790	51 796	40 103	11 692	29.16
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
Total I		219 586	167 790	51 796	65 103	-13 308	-20.44
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				555	-555	-100.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres						
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	82 473		82 473	73 303	9 170	12.51
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	31 023		31 023	30 331	692	2.28
	Total II	113 496		113 496	104 189	9 307	8.93
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		333 082	167 790	165 292	169 292	-4 000	-2.36

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	12 773		7 275		5 497	75.56
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau						
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		363		5 497		-5 135	-93.40
Situation nette (sous total)		13 135		12 773		363	2.84
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	51 504		65 151		-13 647	-20.95
	Provisions réglementées						
	Total I	64 639		77 923		-13 285	-17.05
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	42 238		23 645		18 593	78.63
Total II		42 238		23 645		18 593	78.63
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
Total III							
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	58 415		67 724		-9 308	-13.74
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
Total IV		58 415		67 724		-9 308	-13.74
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		165 292		169 292		-4 000	-2.36

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	324	128	276	338	47 790	17.29
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			1	723	-1 723	-100.00
Utilisations des fonds dédiés	23	645	69	128	-45 482	-65.79
Autres produits			551		-551	-100.00
Total I	347	773	347	740	33	0.01
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	305	182	302	063	3 119	1.03
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14	000	7	118	6 882	96.68
Dotations aux provisions	42	238	23	645	18 593	78.63
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		0		0		
Total II	361	421	332	826	28 594	8.59
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-13	647	14	914	-28 561	-191.51

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		363		41	321	775.21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		363		41	321	775.21
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		363		41	321	775.21
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		-13 285		14 955	-28 240	-188.83
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		13 647		12 221	1 426	11.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		13 647		12 221	1 426	11.67
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital				21 679	-21 679	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI				21 679	-21 679	-100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		13 647		-9 458	23 105	244.29
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		361 783		360 003	1 780	0.49
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		361 421		354 506	6 915	1.95
5. EXCEDENT OU DEFICIT		363		5 497	-5 135	-93.40

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 165 292.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 347 773.39 Euros et dégageant un excédent de 362.60 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'ASSOCIATION DES SAMI (SERVICE D'ACCUEIL MEDICAL INITIAL) dont le but est d'organiser la permanence des soins, conformément au décret n°2005-328, d'être un interlocuteur auprès des pouvoirs publics et de servir de relais de soutien financier pour les SAMI du Val de Marne) a commencé son activité le 5 mai 2008, date de réception de sa première subvention, suite à la Convention de Financement au titre du Fonds d'Intervention pour la Qualité et la Coordination des Soins (FIQCS), signée avec la Mission Régionale de Santé d'Ile de France.

Subventions d'équipement :

Les investissements réalisés sont financés par des subventions d'équipement dont une quote-part est rapportée au résultat au même rythme que les amortissements des biens ainsi financés.

Subventions d'exploitation :

En 2024, la subvention versée par le FIR s'est élevée à 324 128€.

Une reprise des fonds dédiés 2023 a été enregistrée pour 17 158€.

L'engagement d'emploi au 31/12/2024 a été inscrit en charges dans le compte "engagements à réaliser sur subventions FIR" et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention FIR" pour un montant de : 35 750€.

Les subventions perçues d'autres financeurs, destinées au financement d'un SAMI supplémentaire ouvert en septembre 2009, et non encore utilisées à la clôture de l'exercice, sont toujours inscrites dans le compte au passif du bilan dans le compte 194110 "Fonds dédiés autres" pour un montant de 6 488€.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Principes et conventions générales

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2022-04 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Evaluation des créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	25 000		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 569		25 693
Installations générales agencements aménagements divers	30 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	137 324		
TOTAL	193 893		25 693
TOTAL GENERAL	218 893		25 693

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		25 000		
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			52 262	52 262
Installations générales agencements aménagements divers			30 000	30 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			137 324	137 324
TOTAL			219 586	219 586
TOTAL GENERAL		25 000	219 586	219 586

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		14 682	9 360		24 042
Installations générales agencements aménagements divers		2 429	4 287		6 716
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		136 679	353		137 032
TOTAL		153 790	14 000		167 790
TOTAL GENERAL		153 790	14 000		167 790
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 360				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 287				
Matériel de bureau informatique mobilier	353				
TOTAL	14 000				
TOTAL GENERAL	14 000				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	7 275	5 497		-0	12 773
Excédent ou déficit de l'exercice	5 497	-5 497	363		363
Situation nette	12 773		363	0	13 135
Subventions d'investissement	65 151			13 647	51 504
TOTAL I	77 923		363	13 647	64 639

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	30 134	30 134	30 134		42 238	42 238	6 488
FIR	23 646	23 646	23 646		35 750	35 750	
AUTRES SUBVENTION	6 488	6 488	6 488		6 488	6 488	6 488
TOTAL	30 134	30 134	30 134		42 238	42 238	6 488

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Charges constatées d'avance	31 023	31 023	
TOTAL	31 023	31 023	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	58 415	58 415		
TOTAL	58 415	58 415		

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
MATERIEL MEDICAL	Linéaire	3 ans
MATERIEL DE BUREAU	Linéaire	3 ans
MOBILIER	Linéaire	3 ans
AMENAGEMENTS	Linéaire	7 ans

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 024
Total	22 024

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	31 023
Total	31 023

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés
ainsi que leurs avantages en nature :

Dans le cadre de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le Président, le Secrétaire Général et le Trésorier perçoivent des honoraires liés à leurs prestations. Diffuser cette information reviendrait à donner une rémunération individuelle, ce qui pourrait être préjudiciable à la confidentialité souhaitée.

Valorisation des contributions volontaires

L'association ne bénéficie pas d'action de bénévolat ni n'en fournit.
Elle n'a donc pas mis en place de système d'évaluation des contributions volontaires.