

**ASSOCIATION DES SAMI
DU VAL DE MARNE**

4, rue Octave du Mesnil
94000 CRETEIL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les Comptes annuels de l'exercice
clos le 31 décembre 2022**

Philippe Evexard

Expert - Comptable D.P.L.E
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie de Versailles
Maître en droit privé

Association des Sami du Val de Marne

A l'Assemblée générale de l'association des SAMI du Val de Marne,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 1^{er} juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association des SAMI du Val de Marne relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes présentent, entre autres, les caractéristiques suivantes :

- Total du bilan :	136 252 €
- Produits d'exploitation :	325 038 €
- Résultat (perte) :	(5 437) €

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 des SAMI du Val de Marne à la fin de cet exercice.

II - Fondement de l'opinion

II – I - 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.

II – II - 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justification des appréciations

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

Les paragraphes de l'annexe intitulés « FAITS CARACTERISRIQUES DE L'EXERCICE » et « Tableau de suivi des fonds dédiés » exposent les variations constatées entre le premier janvier et le 31 décembre 2022 de ces fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 - Vérification spécifiques

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

Nous n'avons pas observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de moral du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de votre 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.

C'est ainsi que 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.

Fait à Saint-Germain-en-Laye, le 15 juin 2023



Ph. EVEZARD

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	163 893	146 672	17 221	20 559	-3 338	-16.23
	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	163 893	146 672	17 221	20 559	-3 338	-16.23
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres				146	-146	-100.00
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	90 864		90 864	57 655	33 209	57.60
	Charges constatées d'avance (2)	28 166		28 166	25 398	2 768	10.90
	Total II	119 031		119 031	83 199	35 832	43.07
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		282 924	146 672	136 252	103 758	32 494	31.32

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	12 712	12 705	7	0.05
	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)	-5 437	7	-5 444	NS
	Situation nette (sous total)	7 275	12 712	-5 437	-42.77
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement		20 559	-20 559	-100.00
	Provisions réglementées				
	Total I	7 275	33 271	-25 996	-78.13
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	69 128	17 121	52 007	303.77
	Total II	69 128	17 121	52 007	303.77
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	59 849	53 367	6 483	12.15
	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	59 849	53 367	6 483	12.15
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	136 252	103 758	32 494	31.32

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	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	307 818		243 361		64 457	26.49
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						
Utilisations des fonds dédiés	17 121		27 758		-10 637	-38.32
Autres produits	100				100	
Total I	325 038		271 119		53 920	19.89
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	277 410		253 998		23 413	9.22
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 397		1 120		3 277	292.52
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	69 128		17 121		52 007	303.77
Autres charges	119		0		118	NS
Total II	351 054		272 239		78 815	28.95
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-26 015		-1 120		-24 895	NS

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		19		7	12	176.33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		19		7	12	176.33
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)		19		7	12	176.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		-25 996		-1 113	-24 883	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		21 679		1 120	20 559	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		21 679		1 120	20 559	NS
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		1 120			1 120	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		1 120			1 120	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		20 559		1 120	19 439	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		346 737		272 246	74 491	27.36
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		352 174		272 239	79 935	29.36
5. EXCEDENT OU DEFICIT		-5 437		7	-5 444	NS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 136 252.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 325 038.48 Euros et dégageant un déficit de -5 436.67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 partiellement par des subventions dont une quote-part est rapportée au résultat au même rythme que les amortissements de l'année.

En 2021, du matériel médical avait été financé pour un montant de 21 679.20€. Suite au refus de l'ARS, notifié en 2022, de financer cet investissement, la subvention d'équipement 2021 a été annulée et a été reclassée en produits exceptionnels.

Corrélativement, la quote-part de subvention rapportée au résultat en 2021 (1 120.09€) a été portée en charges exceptionnelles.

Subventions d'exploitation :

En 2022, la subvention versée par le FIR s'est élevée à 307 818€. Une reprise des fonds dédiés 2021 a été enregistrée pour 10 633€.

L'engagement d'emploi au 31/12/2022 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 : 62 640€.

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 6 487.84€.

Une reprise de provisions a été comptablement constatée au 1er janvier 2022 pour 6 487.84€. L'engagement d'emploi au 31/12/2022 a été enregistrée en charges dans le compte "engagements à réaliser pour un SAMI SUPPLEMENTAIRE" et au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés sur subvention AUTRES" pour un montant de : 6 487.84 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général.

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 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 569		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	136 265		1 059
TOTAL	162 834		1 059
TOTAL GENERAL	162 834		1 059

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			26 569	26 569
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			137 324	137 324
TOTAL			163 893	163 893
TOTAL GENERAL			163 893	163 893

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	6 010	4 336		10 346
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	136 265	61		136 326
TOTAL	142 275	4 397		146 672
TOTAL GENERAL	142 275	4 397		146 672

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 336				
Matériel de bureau informatique mobilier	61				
TOTAL	4 397				
TOTAL GENERAL	4 397				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	12 705		7		12 712
Excédent ou déficit de l'exercice	7	-7	-5 437		-5 437
Situation nette	12 712		-5 444		7 275
Subventions d'investissement	20 559			-20 559	
TOTAL I	33 271	-7	-5 430	-20 559	7 275

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	17 121	6 488	17 121		69 128	69 128	6 488
FIR	10 633		10 633		62 640	62 640	
AUTRES SUBVENTIONS	6 488	6 488	6 488		6 488	6 488	6 488
TOTAL	17 121	6 488	17 121		69 128	69 128	6 488

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	28 166	28 166	
TOTAL	28 166	28 166	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	59 849	59 849		
TOTAL	59 849	59 849		

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
MATEIEL DE BUREAU	Linéaire	3 ans
MOBILIER	Linéaire	3 ans

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 115
Total	21 115

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	28 166
Total	28 166

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

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.