

---

# Rogazzo Serge eirl

Commissaire aux Comptes  
11 Avenue Francois Mitterrand  
05000 GAP

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattaché à la  
CRCC Dauphine-Savoie

---

---

**RAPPORTS DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
*EXERCICE SOCIAL CLOS le 31 décembre 2023*

---

**ASSOCIATION  
ADESSA**

Siège social : 650 AVENUE DE MARSEILLE  
05110 LA SAULCE

---

Eirl Rogazzo Serge  
Tél : 04-92-53-36-99-@ s.rogazzo@cabineta2a.com  
05000 GAP/ SIRET N° 411 057 746 00065 Code APE 6920Z  
Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattaché à la  
CRCC Dauphine-Savoie

**ADESSA**

Association Des Etablissements et Services de Soins Alpins  
**Siège social : 650 AVENUE DE MARSEILLE**  
**05110 LA SAULCE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Mesdames, Messieurs les membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADESSA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 ADESSA 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 nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie :

« Responsabilités des commissaires 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 qui m'est applicable, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note :

1.3 Faits caractéristiques de l'exercice :

« Contrat de soutien à l'investissement et à la transformation du service public hospitalier »

« Provision pour charges Titre IV »

**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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice et notamment sur les fonds dédiés.

**Rogazzo Serge Eirl**

Commissaire aux Comptes inscrit sur la liste nationale des commissaires aux Comptes, rattaché à la Crcc Dauphine-Savoie.  
[s.rogazzo@cabineta2a.com](mailto:s.rogazzo@cabineta2a.com) – 04.92.53.36.99 11 Avenue Francois Mitterrand 05000 GAP





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

### **Vérifications spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financiers du Président et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 ADESSA 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.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

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

**Rogazzo Serge Eirl**

Commissaire aux Comptes inscrit sur la liste nationale des commissaires aux Comptes, rattaché à la Crcc Dauphine-Savoie.  
[s.rogazzo@cabineta2a.com](mailto:s.rogazzo@cabineta2a.com) – 04.92.53.36.99 11 Avenue Francois Mitterrand 05000 GAP



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 GAP, le 08 juin 2024  
Le Commissaire aux comptes  
**ROGAZZO SERGE**

**ROGAZZO Serge**  
Commissaire aux Comptes  
04.92.53.36.99

# **ADESSA**

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

### **REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**





**ADESSA**  
Association Des Etablissements et Services de Soins Alpins  
**Siège social : 650 AVENUE DE MARSEILLE**  
**05110 LA SAULCE**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION**  
**DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

Aux Membres,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation. J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé

**Rémunération du Président**

Monsieur Daniel RUBICHON a perçu au titre de l'exercice 2023, un montant total de 20.814 € brut.

**Membres du Conseil d'Administration**

L'association a mis à disposition du Président du Conseil d'administration, un véhicule de tourisme.

Fait à GAP, le 08 juin 2024  
Le Commissaire aux comptes  
**ROGAZZO SERGE**

*ROGAZZO Serge*  
*Commissaire aux Comptes*  
*04.92.53.36.99*

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023		Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières</b>				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	<b>Total I</b>				
Comptes de Régularisation	<b>Stocks et en cours</b>				
	<b>Créances<sup>(2)</sup></b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités				
	Charges constatées d'avance <sup>(1)</sup>				
	<b>Total II</b>				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	Frais d'émission des emprunts(III)				
	Primes de remboursement des emprunts(IV)				
	Ecart de conversion actif(V)				
	<b>Total III</b>				
	<b>Total IV</b>				
	<b>Total V</b>				
	<b>Total VI</b>				
	<b>Total VII</b>				
	<b>Total VIII</b>				
	<b>Total IX</b>				

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

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023		Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
	Fonds propres			Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
FONDS DÉDIÉS	Autres				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>				
	<b>Situation nette (sous total)</b>				
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>				
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
PROVISIONS	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
	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				
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>				
	Ecart de conversion passif(V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>				
	Ecart de conversion passif(V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>				
	Ecart de conversion passif(V)				

(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 31/12/2023	Exercice N-1 12/31/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages	676 541	639 237	37 303	5.84
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	11 129 263	10 021 035	1 108 228	11.06
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie		6 230	6 230-	100.00-
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	137 060	81 353	55 707	68.48
Utilisations des fonds dédiés	10 147	12 237	2 090-	17.08-
Autres produits	34 105	15 644	18 462	118.02
<b>Total I</b>	11 987 115	10 775 736	1 211 379	11.24
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock	3 654-	6 392-	2 737	42.83
Autres achats et charges externes	2 158 084	1 892 820	265 264	14.01
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	693 770	665 036	28 734	4.32
Salaires et traitements	5 289 722	5 174 285	115 437	2.23
Charges sociales	2 283 143	2 292 404	9 261-	0.40-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	537 897	524 753	13 144	2.50
Dotations aux provisions	127 613	13 129	114 484	871.99
Report en fonds dédiés	400 340		400 340	
Autres charges	16 478	846	15 632	NS
<b>Total II</b>	11 503 394	10 556 883	946 511	8.97
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	483 721	218 853	264 868	121.00

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 12/31/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation	19 579	1 805	17 774	984.71
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	571	1 584	1 013-	63.97-
Autres intérêts et produits assimilés	103 999		103 999	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	124 148	3 389	120 759	NS
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	27 352	27 352		
Intérêts et charges assimilés	337 040	201 938	135 102	66.90
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	364 393	229 290	135 102	58.92
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	240 245-	225 901-	14 343-	6.35-
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	243 477	7 048-	250 525	NS
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		111 153	111 153-	100.00-
Sur opérations en capital	117 387	90 908	26 480	29.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	117 387	202 061	84 674-	41.91-
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	35	30 286	30 251-	99.88-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 069	13 889	12 820-	92.30-
<b>Total VI</b>	1 104	44 175	43 071-	97.50-
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	116 283	157 886	41 603-	26.35-
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	12 228 650	10 981 186	1 247 465	11.36
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	11 868 891	10 830 348	1 038 542	9.59
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	359 760	150 837	208 922	138.51



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<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 en nature Personnel bénévole  <b>TOTAL</b>				

ROGAZZO Serge  
Commissaire aux Comptes  
04.92.53.36.99

## ASSOCIATION ADESSA

# ANNEXE COMPTE FINANCIER 2023

### Table des matières

<b>1- Information générales, Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 INFORMATIONS GENERALES.....</b>	<b>2</b>
Nature et périmètre des activités.....	2
<b>1.2 PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 CIRCONSTANCES QUI EMPÊCHENT DE COMPARER D'UN EXERCICE SUR L'AUTRE CERTAINS POSTES .....</b>	<b>3</b>
<b>2- Notes relatives au bilan et au compte de résultat.....</b>	<b>3</b>
Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements, des Immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice .....	4
<b>3- Autres informations .....</b>	<b>5</b>
<b>3.1 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES .....</b>	<b>5</b>
<b>3.2 ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE SIGNIFICATIFS .....</b>	<b>5</b>
<b>3.3 INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX .....</b>	<b>5</b>
<b>3.4 REMUNERATION DES CADRES .....</b>	<b>6</b>
<b>3.5 DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES.....</b>	<b>6</b>
<b>3.6 ENGAGEMENTS FINANCIERS.....</b>	<b>6</b>
<b>3.7 EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES / BENEVOLAT .....</b>	<b>6</b>

## 1- Information générales, Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables

### 1.1 INFORMATIONS GENERALES

#### Objet social

L'ADESSA a pour objet d'apporter à toutes les personnes prises en charge une assistance médicale, morale, sociale et l'accompagnement dans tous les gestes de la vie quotidienne, par la gestion de tout établissement sanitaire, social ou médico-social.

#### Nature et périmètre des activités

L'association ADESSA regroupe 3 activités :

**Le SMR Le RIO-VERT**, qui dégage sur l'exercice un résultat de

Capacité : 62 lits dont 4 sont identifiés de soins palliatifs (LISP)

Résultat 2023 : Excédent de 257 671 €

**L'EHPAD l'EDELWEISS :**

Capacité : 80 Lits d'hébergement permanent + 3 lits d'hébergement temporaire.

Résultat 2023 : 0 €

**Le SSIAD de GAP :**

SSIAD : 67 places PA et 2 places PH

ESA : Equipe Spécialisée Alzheimer : 10 places

Résultat 2023 : Excédent de 102 089 €

### 1.2 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023, il a une durée de 12 mois, comme l'exercice précédent.

Les comptes de l'exercice ont été élaborés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Le plan comptable des comptes généraux et collectifs utilisés sont classiques et notre modèle analytique s'inspire de l'arbre analytique du RTC.

Pour les besoins du compte financier les balances enrichies N et N-1 sont recodifiées selon les modèles du plan comptable M21 N et N-1 téléchargés sur la plateforme de l'ATIH, avec une granularité la plus fine possible.



### 1.3 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Activité

Sur le SMR, une activité modérée du fait de la pénurie de personnel et des difficultés de recrutement. Le taux d'occupation reste néanmoins proche de celui de l'exercice précédent.

#### Autres faits caractéristiques

Réforme de la tarification et des modalités de financement des SMR en cours.

### 1.4 CIRCONSTANCES QUI EMPÊCHENT DE COMPARER D'UN EXERCICE SUR L'AUTRE CERTAINS POSTES

Au niveau des principes comptables, aucun élément n'empêche la comparaison d'un exercice sur l'autre.

## 2- Notes relatives au bilan et au compte de résultat

#### Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette, une provision pour dépréciation du montant de la différence est constituée.

Conformément aux recommandations de la CNCC, et compte tenu du principe de continuité de l'exploitation et de la position prise par la Direction des Hôpitaux, la créance article 58 détenue envers la CPAM a été positionnée en immobilisation financière. Cette créance est née le 1er janvier 1985 suite à la réforme instituant le financement par voie de dotation globale annuelle.

#### Contrat de soutien à l'investissement et à la transformation du service public hospitalier :

Dans le cadre du contrat de soutien à l'investissement et à la transformation du service public hospitalier, prévu à l'article 50 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2021), notre établissement a reçu une dotation de 1 417 000 €. Les encaissements se feront par 9 annuités. Au 31/12/2023, le montant de la créance est de 850 200 €.

#### Stocks et en cours

NS

#### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte du risque de non-recouvrement.

#### Provision pour charges titre 4

La DDASS a versé pour l'année 2008 et 2009 au Centre Médical le Rio Vert une somme totale de 500.000 € au titre des mesures nouvelles sous la rubrique "CRE soutien". Cette dotation complémentaire a pour objet de couvrir les dépenses supplémentaires liées à la nouvelle construction (intérêts sur emprunt et dotations aux amortissements).

ROGAZZO Serge  
Commissaire aux Comptes  
04.92.53.36.99

Ce crédit serait reconductible jusqu'à la mise en place de la tarification à l'activité.

Sur les exercices 2008 et 2009, l'immeuble étant en cours de construction et l'excédent d'emprunt étant placé (les produits financiers de placement couvrent en grande partie les intérêts sur emprunt) il a été constitué une provision pour charges à payer au titre de l'article 4.

Au titre des exercices 2010, 2011, 2014, 2015, 2018 et 2019 la provision a été reprise partiellement pour faire face aux dépenses non couvertes respectivement pour 7 258 €, 147 150 €, 42 827 €, 333 €, 40.996 € et 137 170 €. Le solde de cette provision s'élève donc à la date de clôture de l'exercice à 124.267 €.

### Provision pour risques et charges

Suite au changement de jurisprudence relative à l'acquisition des CP pendant les périodes d'absence, une provision de 83 380 € a été comptabilisée.

### Provision pour engagement d'indemnité de départ à la retraite

Aucune provision pour indemnité de départ à la retraite n'a été comptabilisée au passif du bilan et aucun contrat d'assurance "indemnité fin de carrière" n'a été souscrit par l'association.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle. Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise ;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 0.90 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2023 s'élève à un total de 1 038 255 € (engagement définitif chargé)

### Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements, des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice

	Méthodes (1)	Durée (2)	Taux (3)	Observations (4)
Immobilisations				
Bâtiments				
Matériel	Linéaire	3 à 10 ans	33.33% à 10%	
Matériel biomédical	Linéaire	5 à 10 ans	10% à 20%	
Matériel informatique	Linéaire	2 à 5 ans	20% à 50%	
Outillage	Linéaire	10 ans	10%	
Automobiles et matériel roulant				
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans	33.33% à 10%	
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans	33.33%	
Agencements et installations	Linéaire	10 ans	10%	
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans	33.33% à 100%	



### Dettes et créances

Toutes les créances figurant à l'actif du bilan sont à 1 an au plus.

Toutes les dettes figurant au passif du bilan sont à 1 an au plus, à l'exception des dettes sur emprunts, dont les échéances sont les suivantes :

Solde à la clôture :

A 1 an au plus : 539 389 €

De 1 à 5 ans : 1 952 842 €

Plus de 5 ans : 5 439 264 €

Emprunts souscrits au cours de l'exercice : 0 €

Emprunts remboursés au cours de l'exercice : 535 446 €

### Produits et charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles : NS

Produits exceptionnels : 117 387 €, dont 117 387 € d'amortissement de subventions d'investissement.

### Charges constatées d'avance

Montant global : 448 326 €

Dont charges d'exploitation : 82 588 €

Dont charges financières : 465 738 €

### Produits à recevoir

Montant global : 108 410 €

Régularisation APA du Conseil Départemental 05 pour 33 307 € + Solde forfait IFAQ pour 5 454 € + Solde forfait MIGAC pour 69 649 €..

### Charges à payer

Montant global : 1 600 155 €

Dont factures non parvenues : 80 293 €

Dont dettes fiscales et sociales : 1 234 090 €

## **3- Autres informations**

### **3.1 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Les honoraires du Commissaire aux comptes s'élèvent à 10 000 €.

### **3.2 ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE SIGNIFICATIFS**

Nous n'avons pas d'évènement postérieur à la clôture significatif à signaler.

### **3.3 INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX**

Néant



ROGAZZO Serge  
Commissaire aux Comptes  
04.92.53.16.99

### **3.4 REMUNERATION DES CADRES**

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des trois cadres les mieux rémunérés a représenté, pour l'exercice, une charge de 286 694 euros bruts, avantages en nature compris.

### **3.5 DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

Hypothèque conventionnelle de rang 1 section D sur emprunt CEPAC.

Montant à l'origine : 5 991 155 €

Montant à la clôture de l'exercice : 4 364 451 €

### **3.6 ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Cautionnement de l'emprunt souscrit auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations par le Conseil Général des Hautes Alpes à hauteur de 100% (capital et intérêts), Délibération du 16/10/2007.

➔ Montant de l'engagement reçu : 7 100 000 €

Engagement de Crédit-bail

➔ Montant de l'engagement donné : 52 681 €

Indemnité de départ à la retraite

➔ Cf paragraphe précédent

### **3.7 EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES / BENEVOLAT**

Non significatif