
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 2024

**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 31/12/2024

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 31/12/2024 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 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 2024 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 Crcs Dauphiné-Savoie.
s.rogazzo@cabineta2a.com - 04.92.53.76.99 11 Avenue François Mitterrand 05000 CAP



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 L823-10-1 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 Crec Dauphiné-Savoie.
s.rogazzo@cabineta2a.com - 04.9253.36.99 11 Avenue François 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 21 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

ROGAZZO SERGE

~~ROGAZZO~~ Serge
Commissaire aux Comptes
04.92.53.36.99

Rogazzo Serge Eirl

Commissaire aux Comptes inscrit sur la liste nationale des commissaires aux Comptes, rattaché à la Crec Dauphine-Savoie.
s.rogazzo@cabineta2a.com - 04.92.53.36.99 11 Avenue François Mitterrand 05000 GAP

Rogazzo Serge

Commissaire aux Comptes
11 Avenue Francois Mitterrand
05000 GAP

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

ANNEXE AU RAPPORT
EXERCICE SOCIAL CLOS le 31 Décembre 2024

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

BILAN ACTIF

ROGAZZO Serge
Commissaire aux Comptes
24.92.53 36.99

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...	346 161	322 557	23 604	51 500	27 896	54.17
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	1 362 271		1 362 271	1 362 271		
	Constructions	13 561 107	5 915 922	7 645 185	7 997 534	352 349	4.41
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 648 078	1 921 583	726 495	737 424	10 929	1.48
	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	753 349		753 349	898 639	145 290	16.17
	Total I	18 670 967	8 160 062	10 510 906	11 047 369	536 464	4.86
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	476 246	36 115	440 130	869 053	428 922	49.36
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	727 453		727 453	172 520	554 933	321.66
	Valeurs mobilières de placement	1 300 000		1 300 000	1 100 000	200 000	18.18
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 026 151		1 026 151	1 245 998	219 847	17.64
	Charges constatées d'avance (2)	53 228		53 228	82 588	29 360	35.55
	Total II	3 583 077	36 115	3 546 962	3 470 159	76 803	2.21
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)	438 386		438 386	465 738	27 352	5.87
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		22 692 430	8 196 177	14 496 254	14 983 266	487 013	3.25

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

ROGAZZO Serge
Commissaire aux Comptes
04.92.33.36.99

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	1 417 000		1 412 074		4 926	0.35
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	2 625 347		2 382 921		242 426	10.17
	Autres						
	Report à nouveau	92 563		26 559		119 122	448.52
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	724 485		359 760		364 726	101.38
	Situation nette (sous total)	4 859 396		4 128 195		731 200	17.71
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	375 220		487 657		112 438	23.06
	Provisions réglementées	124 267		124 267			
	Total I	5 358 882		4 740 119		618 763	13.05
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	93 534		419 764		326 230	77.72
FONDS DÉDIÉS	Total II	93 534		419 764		326 230	77.72
PROVISIONS	Provisions pour risques	79 343		117 804		38 460	32.65
	Provisions pour charges						
PROVISIONS	Total III	79 343		117 804		38 460	32.65
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 392 106		7 931 495		539 389	6.80
	Emprunts et dettes financières diverses	173 384		172 062		1 322	0.77
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	293 205		356 093		62 888	17.66
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	1 065 581		1 234 090		168 509	13.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			5 611		5 611	100.00
	Autres dettes	38 859		4 361		34 498	791.08
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	1 359		1 867		509	27.25
DETTES (1)	Total IV	8 964 494		9 705 579		741 085	7.64
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 496 254		14 983 266		487 013	3.25

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Attestation de présentation des comptes

TRESORIER DE L ASSOCIATION

ROGAZZO Sergio
Commissaire aux Comptes
04.92.25.35.99

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	734 734	676 541	58 193	8.60
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	9 901 780	11 129 263	1 227 483	11.03
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	92 274	137 060	44 786	32.68
Utilisations des fonds dédiés	96 763	10 147	86 616	853.65
Autres produits	83	34 105	34 022	99.76
Total I	10 825 634	11 987 115	1 161 481	9.69
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	8 838	3 654	5 184	141.86
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 351 561	2 158 084	193 477	8.97
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	608 069	693 770	85 701	12.35
Salaires et traitements	4 613 106	5 289 722	676 617	12.79
Charges sociales	1 914 805	2 283 143	368 338	16.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	542 385	537 897	4 488	0.83
Dotations aux provisions		127 613	127 613	100.00
Reports en fonds dédiés		400 340	400 340	100.00
Autres charges	428	16 478	16 050	97.40
Total II	10 021 517	11 503 394	1 481 877	12.88
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	804 117	483 721	320 396	66.24

(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	49 977		19 579		30 398	155.26
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			571		571	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	122 262		103 999		18 263	17.56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	172 238		124 148		48 090	38.74
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	27 352		27 352			
Intérêts et charges assimilées	344 610		337 040		7 570	2.25
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	371 963		364 393		7 570	2.08
2. Résultat financier (III-IV)	199 724		240 245		40 520	16.87
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	604 393		243 477		360 916	148.23
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	55 113				55 113	
Sur opérations en capital	112 438		117 387		4 950	4.22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	167 551		117 387		50 164	42.73
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	47 458		35		47 423	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			1 069		1 069	100.00
Total VI	47 458		1 104		46 354	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	120 093		116 283		3 810	3.28
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+II+V)	11 165 423		12 228 650		1 063 227	8.69
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	10 440 938		11 868 891		1 427 953	12.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	724 485		359 760		364 726	101.38

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ROGAZZI
Commissaire aux Comptes
04.92.53.356

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 CLCS LE 31/12/2024**

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 CLCS LE 31/12/2024**

Eirl Rogazzo Serge 11 Av François Mitterand 05000 Gap

Tél : 04-92-53-36-99-@ s.rogazzo@cabineta2a.com

05000 GAP/ SIRET N° 411 057 746 00065 Code AFE 6920Z

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

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 31/12/2024**

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'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation. J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées 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 2024, un montant total de 21.390 € 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 21 juin 2025
Le Commissaire aux comptes
ROGAZZO SERGE
Rogazzo Serge
04.92.53.36.99

ASSOCIATION ADESSA

ANNEXE
COMPTE FINANCIER 2024

Table des matières

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

ROGAZZO SERGE
Commissaire aux Comptes
04.92.53.36.99

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 2 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 2024 : Excédent de 724 485 €

L'EHPAD l'EDELWEISS :

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

Résultat 2024 : 0 €

1.2 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024, 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'exploration ;
- 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.

ROGAZZO Serge
Commissaire aux Comptes
04.92.53.36.99

1.3 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Activité

Le SSIAD a été cédé au 31/10/2024 avec effet rétroactif des comptes au 01/01/2024

Autres faits caractéristiques

La réforme de la tarification et des modalités de financement des SMR a débuté. La tarification à l'activité augmente significativement les recettes du SMR.

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 31/12/2024, le montant de la créance est de 708 500 €.

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).

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 en 2023. Il a été repris 4 037 € de provision en 2024.

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 31/12/2024 s'élève à un total de 961 113 € (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%	
Outils	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 : 508 250 €

De 1 à 5 ans : 1 926 357 €

Plus de 5 ans : 4 957 499 €

Emprunts souscrits au cours de l'exercice : 0 €

Emprunts remboursés au cours de l'exercice : 539 389 €

Produits et charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles : 47 458 €, régularisation charges sociales suite à audit

Produits exceptionnels : 264 314 €, dont 112 438 € d'amortissement de subventions d'investissement, 55 113 € régularisation charges sociales suite à audit et 96 763 € de reprise sur fonds dédiés.

Charges constatées d'avance

Montant global : 491 614 €

Dont charges d'exploitation : 53 228 €

Dont charges financières : 438 336 €

Produits à recevoir

Montant global : 619 853 €

Régularisation APA du Conseil Départemental 05 pour 27 014 € + Dotation T2A Nov 2024 306 605 € +
+ Dotation T2A Déc 2024 286 234 €.

Charges à payer

Montant global : 1 384 180 €

Dont factures non parvenues : 92 540 €

Dont dettes fiscales et sociales : 1 065 581 €

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 À LA CLÔTURE SIGNIFICATIFS

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

3.3 INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX

Néant

NOUAILLO Stéphane
Commissaire aux Comptes
04.97.83.80.99

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 337 797 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 : 4 140 660 €

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

Pour information, 3 bénévoles ont effectué, en 2024, 445 visites dans notre établissement, représentant 446 heures de présence et 4 793 km de déplacement.

ROGAZZO Serge
Commissaire aux Comptes
04.92.38.80.99