

APS CONTACT Association
28, rue de la Vénrière
77160 PROVINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

APS CONTACT Association
28, rue de la Vénrière
77160 PROVINS

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale en date du 22 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APS CONTACT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit :

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

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

Indépendance :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier 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 comité directeur 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'ils estiment 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Saint Pierre du Perray
Le 18 avril 2025**

**Pour AUDITIME SAS
Commissaire aux comptes**

Emmanuel CUNY

Emmanuel CUNY

Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | Au 31/12/2023 |
|--|-----------------------------|--------------|-----------|---------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 35 014 | 32 099 | 2 916 | 4 970 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 171 501 | 119 612 | 51 889 | 58 749 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 8 408 | 8 408 | | |
| Autres immobilisations corporelles | 767 230 | 513 120 | 254 111 | 287 303 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | 1 366 |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 6 174 | | 6 174 | 7 044 |
| TOTAL I | 988 327 | 673 239 | 315 089 | 359 432 |
| Comptes de liaison | | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 21 973 | | 21 973 | 122 672 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 1 936 800 | | 1 936 800 | 1 707 262 |
| Charges constatées d'avance | | | | 1 850 |
| TOTAL III | 1 958 773 | | 1 958 773 | 1 831 784 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 2 947 100 | 673 239 | 2 273 862 | 2 191 216 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

SAS AUDITIME
 Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tissier
 91280 St PIERRE DU PERRY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
 Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Bilan Passif

| Bilan Passif | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| - dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 611 365 | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | 611 365 | 538 917 |
| Report à nouveau | 464 286 | 340 170 |
| - dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 120 769 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 43 063 | 196 564 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 35 535 | |
| Situation nette | 1 118 715 | 1 075 651 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 22 853 | 14 914 |
| | TOTAL I | 1 141 567 |
| | II | 1 090 565 |
| Comptes de liaison | | |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 703 316 | 728 187 |
| | TOTAL III | 728 187 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | 42 000 | |
| Provisions pour charges | 119 480 | 116 576 |
| | TOTAL IV | 116 576 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 24 587 | 26 904 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 236 164 | 219 779 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 6 748 | 6 748 |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 2 458 |
| | TOTAL V | 255 888 |
| Écarts de conversion passif | VI | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 2 273 862 | 2 191 216 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

SAS AUDITIME
 Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tissyier
 91280 St PIERRE DU PERRY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
 Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Ventes de prestations de services | 10 723 | 10 499 |
| - dont parrainages | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics | 1 814 696 | 1 768 618 |
| - dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales | 1 814 696 | 1 768 618 |
| Subventions d'exploitation | 96 241 | 82 502 |
| 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 | 2 458 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 152 506 | 126 980 |
| Autres produits | 51 543 | 36 378 |
| TOTAL I | 2 128 167 | 2 024 976 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 320 144 | 315 919 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 102 069 | 86 272 |
| Salaires et traitements | 971 953 | 840 198 |
| Charges sociales | 434 535 | 357 275 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 86 795 | 47 148 |
| Dotations aux provisions | 44 904 | 1 047 |
| Reports en fonds dédiés | 127 635 | 175 550 |
| Autres charges | 12 650 | 15 610 |
| TOTAL II | 2 100 686 | 1 839 018 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 27 481 | 185 958 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tisseur
 91280 St PIERRE DU PÉRAY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE: 6920Z
 Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 38 655 | 14 548 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 38 655 | 14 548 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 38 655 | 14 548 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 66 136 | 200 506 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | | |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 10 354 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 7 939 | 1 899 |
| TOTAL VI | 18 293 | 1 899 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -18 293 | -1 899 |
| Participation des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| | 4 780 | 2 043 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 2 166 822 | 2 039 524 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 123 758 | 1 842 960 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges) | 43 063 | 196 564 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 35 535 | |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 8 837 | 8 584 |
| Bénévolat | 275 | 201 |
| TOTAL | 9 112 | 8 785 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 8 837 | 8 584 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 275 | 201 |
| TOTAL | 9 112 | 8 785 |

SAS AUDITIME
 Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tissier,
 91280 ST PIERRE DU PERRAY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
 Membre de la Compagnie Régionale de Paris

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"



I – PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES

L'association APS CONTACT, association loi du 1^{er} juillet 1901 a pour objet la prévention des addictions et la prise en charge des usagers de produits licites ou illicites qui lui en font la demande.

L'association APS CONTACT a pour but l'aide aux personnes en difficulté par les moyens suivants :

- Prévention,
- Ecoute,
- Accueil,
- Documentation,
- Tous modes d'actions nécessaires.

Tout particulièrement, cette Association a pour but de participer à la lutte contre la toxicomanie.

Elle tente d'apporter aux personnes ayant un comportement toxicomane toute aide de nature à faciliter leur traitement et leur réinsertion, d'entreprendre toute action dans le cadre de la loi du 31/12/70, susvisée notamment en matière de prévention et d'information.

De venir en aide aux familles et de leur apporter l'aide et l'accompagnement nécessaire.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2024, dont le total est de 2 273 862 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 43 063 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRAY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

2 – PERIMETRE DES COMPTES GLOBAUX

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'**Association APS CONTACT**.

Les comptes annuels au 31 décembre 2024 regroupent les activités dont le détail est donné dans le tableau des résultats.

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter établissements.
- Affectation de la reprise du résultat N-2

Au compte de résultat

- Neutralisation de la reprise du résultat N-2

Au compte de fonctionnement

- Au titre des comptes 2024, aucune prestation interne n'a été réalisée.

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

3 – FAITS MARQUANTS DE L'ANNEE

- L'ARS a pérennisé des recrutements qui avaient fait l'objet d'un soutien exceptionnel depuis 2022 : 1 ETP d'agent d'accueil et 0.5 ETP de psychologue.
- Un médecin a été recruté en mars 2024 suite à des recherches de recrutement difficiles.

4 – DETAIL DES RESULTATS DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES

L'association a l'obligation de faire la distinction entre le résultat de l'activité de gestion d'ESMS, activité dite « gestion contrôlée » et celle de l'activité dite « gestion libre ». Cette distinction s'opère non seulement sur l'utilisation de comptes prévus à cet effet, mais également s'apprécie en termes de présentation du haut du passif du bilan dans les fonds propres, en faisant apparaître sur des lignes séparées les résultats de l'activité propre et sous contrôle.

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

| Résultat | 31/12/2024 | | 31/12/2023 | |
|------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|----------------|
| | Comptes Individuels | | Comptes Individuels | |
| | Déficit | Excédent | Déficit | Excédent |
| Association "Gestion Propre" | | 8 408 | | 5 524 |
| Oeuvres sociales | 909 | | 2 885 | |
| APS Contact - C.S.A.P.A. | | 35 535 | | 209 230 |
| APS Contact - Prévention | | 31 | 15 305 | |
| Total | 909 | 43 973 | 18 190 | 214 754 |
| Résultat Consolidé | | 43 063 | | 196 564 |

SAS AUDITIME
 Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tissieu
 91280 ST PIERRE DU PERRAY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920
 Membre de la Compagnie Régionale de l'Ordre des Commissaires aux Comptes de l'Île de France

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

5 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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.
- et 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 comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

6 – POSTES DE L'ACTIF

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 an à 2 ans |
| • Constructions | 25 ans |
| • Installations techniques | 5 ans |
| • Matériel et outillage industriels | de 3 ans à 20 ans |
| • Matériel de transport | de 3 ans à 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 3 ans à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les

In Extenso

SAS AUDITIME

Société de Commissariat aux Comptes

31, rue de la Mare à Tissier

91280 St PIERRE DU PERRAY

Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

amortissements pratiqués, dans ce cas-là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

- Clients et comptes rattachés

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.

7 – POSTE DU PASSIF

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds propres.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice.

Provisions risques et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement.

In Extenso

SAS AUDITIME

Société de Commissariat aux Comptes

31, rue de la Mare à Tisserand

91280 St PIERRE DU PERRAY

Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

Fonds dédiés restants au 31 décembre 2024

Au 31 décembre 2024, les fonds dédiés restants sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31 décembre 2024 sont notamment constitués des crédits non reconductibles non utilisés mais qui le seront sur les prochains exercices.

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Un point sur ces fonds dédiés a été réalisé avec l'Agence Régionale de Santé. En raison des travaux réalisés ou à réaliser, un certain nombre de fonds dédiés antérieurs ont été regroupés afin d'avoir plus de lisibilité.

Provision d'indemnité de fin de carrière

Les droits acquis au titre du départ en retraite de l'ensemble des salariés sont valorisés selon la méthode suivante :

Application de la méthode prospective recommandée par le Conseil National de la Comptabilité. Cette méthode consiste à proratiser les droits qui seront acquis en fin de carrière en fonction de l'ancienneté constatée à la date d'évaluation pour tous les salariés présents. Les salaires sont projetés en fin de carrière en prenant comme hypothèse un taux de progression de 1% par an.

Les autres hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.36 % (inflation comprise)
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de charges sociales : 40 %
- Taux de mortalité : INSEE 2018-2020
- Taux de turnover : Faible

En retenant ces hypothèses de calcul, la valeur actuelle probable des indemnités à verser au 31 décembre 2024 s'élèvent à 245 319 € contre 238 233 € au 31 décembre 2023.

Au 31 décembre 2024, une provision de 79 480 € est comptabilisée dans les comptes annuels.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Compte tenu de leur caractère, elles ont été valorisées et comptabilisées au pied du compte de résultat.

Leur montant est évalué à 9 112 €. Ces contributions volontaires en nature comprennent :

- L'intervention d'un pharmacien bénévole qui est intervenu 2.5 heures sur l'année, soit 275 €
- La mise à disposition des locaux de Nangis par la commune, l'évaluation a été faite en considérant un loyer de 610 € par mois et des coûts de structure (énergies et ménage), soit un total de 8 837 € par an.

In Extenso

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à TISSIER
91280 ST PIERRE DU PERRAY
Siret: 524 570 231 00026 - APE: 6920
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Une seule personne étant rémunérée, cette somme n'est pas communiquée pour des raisons de confidentialité.

Honoraires du CAC

Informations requises par l'article R 123-198 – 9° du Code de Commerce :

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 4 646 € TTC.

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

In Extenso

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| | Valeur début 01/01/2024 | Augmentations | Diminutions | Valeur Fin 31/12/2024 |
|---|-------------------------------|---------------|--------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 34 852 | 162 | | 35 014 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| SOUS-TOTAL INCORPOREL | 34 852 | 162 | 0 | 35 014 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 0 | | | 0 |
| Agencements et aménagements de terrains | 0 | | | 0 |
| Constructions et agencements | 171 501 | | | 171 501 |
| Installations techniques matériel et outillages | 8 408 | | | 8 408 |
| Autres immobilisations corporelles | 499 789 | 3 316 | | 503 105 |
| Matériel de transport | 88 320 | 17 711 | | 106 031 |
| Matériel de bureau et informatique | 134 595 | 23 500 | | 158 095 |
| Immobilisations grevées de droit (commodat) | 0 | | | 0 |
| Immobilisations en-cours | 1 366 | | 1 366 | 0 |
| Avances et acomptes versés | 0 | | | 0 |
| SOUS-TOTAL CORPOREL | 903 979 | 44 526 | 1 366 | 947 139 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations & Créances rattachées | | | | |
| Titres immobilisés | | | | 0 |
| Autres participations | | | | 0 |
| Dépôts et cautionnements versés | 7 045 | | 871 | 6 174 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | 0 |
| SOUS-TOTAL FINANCIER | 7 045 | 0 | 871 | 6 174 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS | 945 876 | 44 688 | 2 237 | 988 327 |

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRAY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

In Extenso

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| | Valeur début 01/01/2024 | Augmentations | Diminutions | Valeur Fin 31/12/2024 |
|---|-------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | 0 |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 29 882 | 2 217 | | 32 099 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | 0 |
| SOUS-TOTAL INCORPOREL | 29 882 | 2 217 | 0 | 32 099 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Agencements et aménagements de terrains | 0 | | | 0 |
| Constructions | 112 752 | 6 860 | | 119 612 |
| Installations générales, agencements des constructions | 240 171 | 35 605 | | 275 776 |
| Installations techniques matériel et outillages | 8 408 | | | 8 408 |
| Autres immobilisations corporelles | 0 | | | 0 |
| Matériel de transport | 73 253 | 20 951 | | 94 204 |
| Matériel de bureau et informatique | 121 976 | 21 162 | | 143 138 |
| Immobilisations grevées de droit (commodat) | | | | |
| Immobilisations en-cours | | | | |
| Avances et acomptes versés | | | | |
| SOUS-TOTAL CORPOREL | 556 560 | 84 578 | 0 | 641 138 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations & Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | | | | |
| Autres créances immobilisées | | | | |
| SOUS-TOTAL FINANCIER | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS | 586 442 | 86 795 | 0 | 673 238 |

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRAY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

DÉTAIL DES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

| NATURE DES PROVISIONS | | Montant au début de l'exercice | Augmentatio dotations de l'exercice | Diminutions reprises à la de l'exercice | Rejet Autres retrait | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|----------------------------|--------------------------------------|
| Réserves d'investissement hors conventionnement | | | | | | - |
| Réserves d'investissement sous conventionnement | | | | | | - |
| Réserves de compensation | | | | | | - |
| Réserves de trésorerie | | | | | | - |
| Provisions pour renouvellement des immob. | | | | | | - |
| Différences sur réalisations d'immobilisations | | 14 914 | 7 939 | | | 22 853 |
| TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES | | 14 914 | 7 939 | - | - | 22 853 |
| Provisions pour litiges Salarié | | | | | | - |
| Provisions pour risques | | | | | | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES | | - | - | - | - | - |
| Pour travaux et charges d'études | | 40 000 | | | | 40 000 |
| Pour départ à la retraite | | 76 576 | 2 904 | | | 79 480 |
| Prov pour autres risques | | | 42 000 | | | 42 000 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | 116 576 | 44 904 | - | - | 161 480 |
| Fonds dédiés | | 728 187 | 127 635 | 152 506 | | 703 317 |
| PROVISIONS POUR FONDS DEDES | | 728 187 | 127 635 | 152 506 | - | 703 317 |
| Immobilisations incorporelles | | - | | | | - |
| Immobilisations financières | | - | | | | - |
| Sur comptes clients | | | | | | - |
| Su créances diverses | | - | | | | - |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | - | - | - | - | - |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 859 677 | 180 478 | 152 506 | - | 887 650 |
| dont dotations et reprises | - d'exploitation | | 44 904 | | | |
| | - financières | | | | | |
| | - exceptionnelles | | 7 939 | | | |
| | - fonds dédiés | | 127 635 | 152 506 | | |
| | - affectation résultats | | | | | |
| | - reclassements compte a compte | | | | | |
| TOTAL | | | 180 478 | 152 506 | - | |

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ÉTAT DES CRÉANCES

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an |
|--|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 6 174 | | 6 174 |
| Clients douteux ou litigieux | | | | |
| Autres créances clients | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et | | 8 632 | 8 632 | |
| autres organismes sociaux | | | | |
| | Impôt sur les bénéfices | | | |
| État et autres | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| collectivités | Autres impôts, taxes | | | |
| publiques | et versements assimilés | | | |
| | Divers | 13 125 | 13 125 | |
| Groupe et associés | | | | |
| Débiteurs divers | | 216 | 216 | |
| Charges constatées d'avance | | - | - | |
| TOTAUX | | 28 147 | 21 973 | 6 174 |
| Montant des | prêts accordés | | | |
| | en cours d'exercice | | | |
| | remboursements obtenus | | | |
| | en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances | | | | |

In Extenso

SAS AUDITIME
 Société de Commissariat aux Comptes
 31, rue de la Mare à Tissier
 91280 St PIERRE DU PERRAY
 Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
 Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ÉTAT DES DETTES

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an et 5 ans au plus | À plus de cinq ans |
|--|-----------------------------------|-----------------|--------------------|--|-----------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | | |
| Emprunts et | à 2 ans max. | | | | |
| dettes auprès des | à l'origine | | | | |
| établissements | à plus de 2 ans | | | | |
| de crédit | à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 24 587 | 24 587 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 109 579 | 109 579 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 94 831 | 94 831 | | |
| État et | Impôt sur les bénéfices | 4 937 | 4 937 | | |
| autres | Taxe sur valeur ajoutée | | | | |
| collectivités | Obligations cautionnées | | | | |
| publiques | Autres impôts, taxes et assimilés | 26 817 | 26 817 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 6 748 | 6 748 | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | | | | | |
| Dette représentative de titres emp. | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 0 | 0 | | |
| TOTAUX | | 267 499 | 267 499 | - | - |
| Emprunts souscrits | | | | | |
| en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés | | | | | |
| en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | | | | | |

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRAY
Siret: 524 570 231 00026 - APE: 6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

VARIATION DES FONDS PROPRES

| | 01/01/2024 | Augmentation | Diminution | Affectation résultat | 31/12/2024 |
|--------------------------------------|------------------|---------------|------------|-------------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds associatifs sans dr de reprise | | | | | - |
| Réserves | 538 917 | | | 72 448 | 611 365 |
| Report à nouveau | 340 170 | | | 124 116 | 464 286 |
| Résultat de l'exercice | 196 564 | 43 063 | | - 196 564 | 43 063 |
| | - | | | | - |
| Fonds Propres avec droit de reprise | - | | | | - |
| Subventions investissements | - | | | | - |
| Écart de réévaluation | - | | | | - |
| Subv d'invest sur biens non ren | - | | | | - |
| Provisions réglementées | 14 914 | 7 939 | | | 22 853 |
| TOTAL I | 1 090 566 | 51 002 | - | - | 1 141 567 |

Commentaires

La ligne « Report à nouveau » est constituée de :

- Résultat en attente de contrôle de l'ARS 2023 : 183 079 €
- Excédent affecté au financement de mesures d'exploitation : + 66 469 €
- Report à nouveaux constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée (congrés payés) : - 128 780 €
- Report à nouveau : + 343 518 € (gestion non contrôlée).

SAS AUDITIME
Société de Commissariat aux Comptes
31, rue de la Mare à Tissier
91280 St PIERRE DU PERRY
Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

In Extenso

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION APS CONTACT

Exercice clos le 31/12/2024

SUIVI DES FONDS DEDIES

| | 01/01/2024 | Augmentation | Diminution | 31/12/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS | 78 082 | 16 584 | | 94 666 |
| FONDS DEDIES CONTRÔLE EXTERNE | 7 260 | | | 7 260 |
| FOND DEDIE - SERVICE MÉDICAL | 25 000 | | | 25 000 |
| FOND DEDIE - DON AIDE FOYER | 3 000 | | | 3 000 |
| FOND DEDIE - APPEL À PROJET MILDT 2013 | 5 050 | | | 5 050 |
| FOND DEDIE - ARS GROUPE 3 / 2014 | 14 425 | | | 14 425 |
| FOND DEDIE - SOLDE APPEL À PROJET | 5 666 | | | 5 666 |
| ARS FONDS DEDIES TRAITEMENTS SUBTS. | 2 365 | | | 2 365 |
| FONDS DEDIES CNR 2017 TSN | 3 162 | | | 3 162 |
| FONDS DEDIES CNR 2017 TROD | 840 | | | 840 |
| FONDS DEDIES CNR 2018 TRAV.MISE EN | 1 582 | | | 1 582 |
| FONDS DEDIES CNR 2018 NALOXONE | 697 | | | 697 |
| FONDS DEDIES CNR 2019 TROD | 2 500 | | | 2 500 |
| FONDS DEDIES CNR 2020 / GRILLE DE | 3 537 | | | 3 537 |
| MIDELCA AAP 2020 CFA | 5 478 | | 752 | 5 478 |
| FD CNR2021/ACHAT SCANNER | 923 | | | 923 |
| FD CNR2021/ACHAT MOBILIER NOUVELLE | 11 841 | | | 11 841 |
| FD CNR2021/ACHAT ELECTROMENAGER | 1 401 | | | 1 401 |
| FONDS DEDIES RECRUTEMENT | 6 255 | | | 6 255 |
| MILDECA AAP 2021 CFA | 2 986 | | | 2 986 |
| MILDECA AAP 2021 PJJ | 3 794 | | | 3 794 |
| FD CNR2020/ANCIPIES POUR COVID 2021 | 6 000 | | | 6 000 |
| FONDS DEDIES TRAVAUX 2021 PROVINS | 143 334 | | | 143 334 |
| FD CNR2022/ AGENT D'ACCUEIL | 35 000 | | 17 917 | 35 000 |
| FD CNR2022/PSYCHOLOGUE MONTEREAU | 70 000 | | | 70 000 |
| FD CNR2022/RENOUVELLEMENT PARC | 3 500 | | | 3 500 |
| FD CNR2022/REFECTION DE SOL DE | 11 731 | | | 11 731 |
| FD CNR2022/ACHAT ATELIERS COLLECTIFS | 1 500 | | 1 343 | 1 500 |
| FD CNR2022/ACHAT VEHICULE | 18 000 | | 200 | 18 000 |
| FD CNR2022/GRATIFICATION DE STAGES | 3 000 | | 18 000 | 3 000 |
| FD CNR2022/INTERPRETARIAT EN SANTE | 10 000 | | 2 156 | 10 000 |
| FONDS DEDIES 2023 AGENT ACCUEIL | 35 000 | | | 35 000 |
| FONDS DEDIES 2023 ATELIER | 720 | | | 720 |
| FONDS DEDIES 2023 PARC INFO | 6 000 | | 420 | 6 000 |
| FONDS DEDIES 2023 CABINET | 18 000 | | | 18 000 |
| FONDS DEDIES SUPERVISION | 6 000 | | 18 000 | 6 000 |
| MILDECA AAP 2023 PJJ | 8 533 | | 600 | 8 533 |
| MILDECA AAP 2023 CFA | 5 000 | | 8 533 | 5 000 |
| ARS AAP 2023 UNPLUGGED | 10 801 | | 5 000 | 10 801 |
| ARS AAP 2023 ADDICTOGENESE | 4 190 | | 10 801 | 4 190 |
| ARS AAP 2023 MILIEU SCOLAIRE | 22 638 | | 4 190 | 22 638 |
| FONDS DEDIES TRAVAUX 2021 | 123 395 | | 22 638 | 123 395 |
| FONDS DEDIES 2024 ARS MILIEU SCOL | | 23 222 | 14 873 | 23 222 |
| FONDS DEDIES 2024 ARS UNPLUGGED | | 15 484 | 2 333 | 15 484 |
| FONDS DEDIES 2024 ARS MILIEU | | 13 125 | 6 968 | 13 125 |
| FONDS DEDIES 2024 ADDICTOGENESE | | 6 220 | 4 594 | 6 220 |
| FONDS DEDIES 2024 MIDELCA PJJ | | 10 000 | 1 822 | 10 000 |
| FONDS DEDIES 2024 MIDELCA CFA | | 8 000 | 3 841 | 8 000 |
| FONDS DEDIES 2024 MIDELCA HANDICAPS | | 10 000 | 2 402 | 10 000 |
| FONDS DEDIES 2024 CNR ARS FORMATION | | 10 000 | 4 201 | 10 000 |
| FONDS DEDIES 2024 CNR ARS VEHICULE | | 15 000 | | 15 000 |
| TOTAL | 728 187 | 127 635 | 152 506 | 703 316 |

SAS AUDITIME

Société de Commissariat aux Comptes

31, rue de la Mare à Tissier

91280 St PIERRE DU PERRAY

Siret: 524 570 231 00026 - APE:6920Z

Membre de la Compagnie Régionale de Paris