

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**  
-----



**SIGMA AUDIT ALSACE**

**Parc des Collines - 65 rue Jean Monnet  
68200 MULHOUSE  
Société de commissaires aux comptes**

**FONDS DE DOTATION DU RESEAU APA  
75 Allée Glück**

**68200 MULHOUSE**

Société à responsabilité limitée au capital de 7500 €  
Membre de la Compagnie Régionale du ressort de la Cour d'Appel de Colmar  
RCS Mulhouse 484 731 377 - APE 6920Z  
Tél. : 03 89 37 12 08  
E-mail : [contact@s2a-cac.fr](mailto:contact@s2a-cac.fr)

FONDS DE DOTATION DU RESEAU APA

75 Allée Glück  
68200 - MULHOUSE

SIRET 894 363 266 00012  
APE 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration du Fonds de dotation du Réseau APA

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation du Réseau APA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 du fonds de dotation 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous nous sommes également assurés des procédures en place pour la détermination et l'attribution des aides financières octroyées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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.

## **Vérifications spécifiques**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du fonds de dotation.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre président.

### **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.821-55 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 fonds de dotation.

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.

Mulhouse, le 29 mai 2024

SIGMA AUDIT ALSACE

Alexandre STORRER

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 du fonds de dotation 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.

**BILAN ACTIF**

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 974 375		1 974 375	2 542 761
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL II</b>	<b>1 974 375</b>		<b>1 974 375</b>	<b>2 542 761</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 974 375</b>		<b>1 974 375</b>	<b>2 542 761</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)		
Fonds propres consommables	1 504 330	1 897 735
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 504 330</b>	<b>1 897 735</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 980	1 920
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 412	1 038
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	466 653	642 068
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>470 045</b>	<b>645 026</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>1 974 375</b>	<b>2 542 761</b>

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	433 404	639 942
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL I</b>	<b>433 404</b>	<b>639 942</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 718	2 214
Aides financières	466 653	642 068
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>469 371</b>	<b>644 282</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(35 967)</b>	<b>(4 340)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	32 470	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 909	5 378
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>	<b>37 379</b>	<b>5 378</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>37 379</b>	<b>5 378</b>



**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)</b>	<b>1 412</b>	<b>1 038</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 412	1 038
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>470 783</b>	<b>645 320</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>470 783</b>	<b>645 320</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	403	533
<b>TOTAL</b>	<b>403</b>	<b>533</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	(403)	(533)
<b>TOTAL</b>	<b>(403)</b>	<b>(533)</b>

# **FONDS DE DOTATION ANNEXE**

**AU BILAN**

**ET**

**AU COMPTE DE RESULTAT**

Le Fonds De Dotation du Réseau APA a été créé le 20 juin 2020.

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 974 375€.

Le résultat net comptable est à « 0 ».

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

## **I. Préambule**

Il a été créé par le Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale - GCSMS dénommé « APA Stratégie », seul fondateur, un Fonds De Dotation régi par les articles 140 et 141 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, les textes subséquents et notamment le décret n°2009-158 du 11 février 2009. La dotation est consommable.

Le Fonds De Dotation a pour objet d'encourager et structurer une démarche d'entraide solidaire entre les diverses entités membres du « Réseau APA » (GCSMS) afin de favoriser la pérennité et contribuer au développement des activités d'intérêt général à caractère social, médico social, sanitaire, d'assistance aux personnes initiées et/ou mises en œuvre conformément au plan d'orientation stratégique du Réseau APA par les organismes sans but lucratif le composant, au profit principalement d'un public de personnes âgées, en situation de handicap ainsi que d'enfants et adolescents.

A titre accessoire, le Fonds De Dotation du Réseau APA a aussi pour objet de réaliser par lui-même, ou soutenir des organismes sans but lucratif non adhérents au « Réseau APA », à la conception et/ou mise en œuvre de toute action d'intérêt général de nature à contribuer directement ou indirectement au bien vieillir des personnes âgées, au maintien de leur autonomie, à la prévention et prise en charge des personnes en situation de handicap physique ou mental, à la protection de l'enfance et de manière générale toute action en faveur de l'amélioration des conditions de vie des publics les plus fragiles.

Le règlement intérieur du Fonds De Dotation du Réseau APA, signé en date du 11 février 2021, organise la procédure des appels à projets.

## **II. Les éléments significatifs de l'exercice 2023**

Il n'a pas été fait appel à la générosité du public au cours de l'exercice 2023.

Le Fonds de Dotation du Réseau a reçu des dons de la part de deux entreprises pour un total de 40 000 euros. Il s'agit de la SARL SEW ainsi que de la SAS DOMTECH qui ont versé un don de 20 000 euros chacune. Les versements sont intervenus en décembre 2023.

Le Comité de Sélection du Fonds de Dotation qui s'est réuni le 31 juillet 2023 a émis un avis favorable sur un projet. Il s'agit :

- du projet « Harmonisation et Optimisation » à financer à hauteur de 466 653 euros,

La convention de subside y afférant a été signée le 01 août 2023. La convention prévoyait un montant maximum de 520 000 euros. Le montant réellement attribué représente 95% des dépenses engagées soit la somme de 466 653 euros au total. Les versements interviendront courant 2024.

### III. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptables (C.R.C.) et de l'autorité des normes comptables (A.N.C.).

La présentation des comptes 2023 du Fonds De Dotation est conforme au règlement ANC N°2018-06 à savoir :

- Au Passif, le positionnement des dotations reçues qui sont consommables sur une ligne spécifique.
- Au Compte de Résultat, la comptabilisation de la consommation de la dotation sur une ligne spécifique, cette consommation étant égale au montant nécessaire pour équilibrer le résultat, qui, par construction, est égal à zéro.

Les dons reçus dans l'exercice sont comptabilisés en « dotation complémentaire ». La part consommable est comptabilisée au compte de résultat en fonction des décisions du Conseil d'Administration et des besoins pour équilibrer les comptes du Fonds De Dotation.

### IV. Autres informations

#### Contributions en nature :

Elles sont constituées par les temps passés par les membres du Conseil d'Administration et des différents comités.

La valorisation des contributions volontaires à titre gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat de l'association. Cette valorisation a l'avantage de donner une appréciation économique réelle des coûts de fonctionnement et de permettre d'anticiper la valeur de remplacement de certains services en cas de défaillance du bénévolat ou de la contribution de service (dans le cadre de mise à disposition gratuite de locaux par exemple).

En pied du compte de résultat, nous trouvons les heures de bénévolat :

#### ➤ Le Bénévolat ou les contributions en travail :

Elles sont valorisées au SMIC horaire, charges fiscales et sociales comprises, ce qui représente en 2023 la somme de 403 euros (soit 24 heures valorisées à 16,79 euros de l'heure).

## IV. Notes sur le bilan

### A. ACTIF

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Le Fonds de Dotation du Réseau APA ne détient aucun actif au 31 décembre 2023.

#### 2. Créances

Aucune créance n'est à constater au 31 décembre 2023.

#### 3. Trésorerie

##### a) Disponibilités

Le montant total des disponibilités du FDD s'élève à 1 944 528€ au 31 décembre 2023. Il se décompose de la manière suivante :

- un compte-courant auprès de la BECM	43 577€
- un compte-courant auprès de la Banque Populaire	1 213€
- un compte-courant auprès de la Caisse Epargne	1 026€
- un livret A auprès de la Banque Populaire	8 425€
- un livret Solidaire Association auprès de la Banque Populaire	316€
- un livret Association Plus auprès de la Banque Populaire	811€
- un Compte sur Livret auprès de la Caisse Epargne	6 537€
- un Compte A Terme auprès de la Banque Populaire	680 000€
- un Compte A Terme auprès de la Caisse Epargne	940 000€
- un Compte A terme auprès de la Société Générale	262 623€

Les intérêts courus à recevoir sur les CAT s'élèvent à 29 847€ au 31 décembre 2023.

## **B. PASSIF**

### **1. Fonds propres**

Tableau de variation des fonds propres

COMPTES	A l'ouverture 01/01/2023	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette				
Fonds propres consommables	1 897 734	40 000	433 404	1 504 330
Subventions d'investissement nettes				
Subventions d'investissement brutes				
Subv. d'invest. amortissements				
Provisions règlementées				
Total	1 897 734	40 000	433 404	1 504 330

### **2. Emprunts et dettes**

#### **a.) Etat des échéances des dettes**

Dettes	Montant brut	Échéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Dettes financières			
Emprunts et dettes financières ets crédit			
Autres dettes	470 045	470 045	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 980	1 980	
Impôts et taxes	1 412	1 412	
Contributions projets à verser	466 653	466 653	
TOTAUX	470 045	470 045	

#### **b.) Charges à payer rattachées aux postes de dettes**

Comptes	Dettes / Charges à payer	Montant
408	Fournisseurs – factures à recevoir	1 980
4686	Charges à payer	466 653
5186	Intérêts courus à payer	0

### 3. Tableau de variation des dotations consommables

Tableau de variation des dotations consommables

Détail des dotations consommables	A l'ouverture au 01/01/2023	Dotations reçues	Utilisations de l'année	A la clôture au 31/12/2023
<b>Fonds propres consommables</b>	1 897 734	40 000	433 404	1 504 330
<i>Dont apports en numéraire</i>		40 000		
<i>Dont apports en nature</i>				
<b>Total des fonds disponibles</b>	<b>1 897 734</b>	<b>40 000</b>	<b>433 404</b>	<b>1 504 330</b>

Les autres éléments prévus par le code du commerce sont non applicables ou non significatifs.

## V. Notes sur le compte de résultat

### A. Les produits

#### 1. Les produits d'exploitation

La quote-part de dotation consommable consommée au cours de l'exercice 2023 s'élève à 433 404€.

#### 2. Les produits financiers

Les produits financiers encaissés au cours de l'exercice s'élèvent à 7 532€ et se composent des intérêts sur livret pour 4 909€, des intérêts sur comptes à terme pour 2 623€. Les intérêts courus à recevoir sur les comptes à terme s'élèvent à 29 847€ au 31 décembre 2023.

### B. Les charges

#### 1. Les autres achats et charges externes

Les autres achats et charges externes, 2 718€, se décomposent ainsi :

- Honoraires commissaire aux comptes :	1 980 €
- Divers – dons courants	40 €
- Services bancaires :	698 €

#### 2. Aides financières octroyées

**Projet « Harmonisation et Optimisation » :** 466 653€

Les structures bénéficiaires :

- APALIB	:	35 917€
- APAMAD	:	197 327€
- ARADOPA	:	22 521€
- ASHPA	:	49 111€
- ASSAD 55	:	19 833€
- DOMICILE 90	:	39 737€
- DSHA	:	10 533€
- RAPA 71	:	91 674€

#### 3. Les charges financières

NEANT

#### 4. Impôt sur les sociétés

L'impôt acquitté par le Fonds de Dotation au titre de l'imposition sur les revenus patrimoniaux (produits financiers) s'élève à 1 412 euros.