

**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**

**DOMICILE SERVICES HAUTE ALSACE
Association Intermédiaire
75 allée Glück**

68060 MULHOUSE CEDEX

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 - Fax : 03 89 37 80 88
E-mail : contact@s2a-cac.fr

DOMICILE SERVICES HAUTE ALSACE
Association Intermédiaire
75 Allée Glück
68060 - MULHOUSE CEDEX

SIRET 344 647 730 00029
APE 7830Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association Domicile Services Haute Alsace,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Domicile Services Haute Alsace 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 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 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.

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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 votre 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.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 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.

Mulhouse, le 6 Juin 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 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.

BILAN ACTIF

| | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 29 297 | 23 529 | 5 768 | 12 368 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Autres | 81 657 | 59 135 | 22 522 | 28 214 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et Créances rattachées | 37 265 | | 37 265 | 37 265 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 164 101 | | 164 101 | 158 996 |
| Autres | 300 | | 300 | 300 |
| TOTAL I | 312 620 | 82 664 | 229 957 | 237 142 |
| Comptes de liaison (1) | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Fournisseurs débiteurs | 1 322 | | 1 322 | 1 766 |
| Dont avances, acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (2) | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés (3) | 482 832 | 50 | 482 783 | 413 744 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 147 745 | | 147 745 | 100 526 |
| Valeurs mobilières de placement | 746 179 | | 746 179 | 690 002 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 163 612 | | 163 612 | 142 446 |
| Charges constatées d'avance | 4 227 | | 4 227 | 4 017 |
| TOTAL III | 1 545 917 | 50 | 1 545 868 | 1 352 502 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Écarts de conversion Actif (VI) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 1 858 537 | 82 713 | 1 775 824 | 1 589 645 |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an 630577 Dont à plus d'un an

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

BILAN PASSIF

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Excedents affectés à l'investissement | | |
| Réserves de compensation | | |
| Réserves de couverture du BFR | | |
| Autres | 163 108 | 185 869 |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau des activités non contrôlées | 1 142 722 | 1 229 152 |
| Report à nouveau sous gestion contrôlée | | |
| Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs | | |
| Charges des activités SMS de prise en compte différée | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice (1) | 80 476 | (109 191) |
| Situation nette (sous total) | 1 386 306 | 1 305 830 |
| Subventions d'investissement | 8 029 | 14 857 |
| Provisions réglementées | | |
| Couverture du BFR | | |
| Amort.derog.& prov. pour renouvellement des immobilisations | | |
| Reserves des plus-values nettes d'actif | | |
| Immobilisations grevées de droit | | |
| TOTAL I | 1 394 335 | 1 320 688 |
| Comptes de Liaison | | |
| TOTAL II | | |
| Provisions pour risques | 8 669 | |
| Provisions pour charges | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL III | 8 669 | |
| DETTES (3) | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 174 | 151 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 49 935 | 2 658 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4) | 10 649 | 16 493 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 266 623 | 236 739 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 2 298 |
| Autres dettes (5) | 45 439 | 10 618 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL IV | 372 820 | 268 957 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V) | 1 775 824 | 1 589 645 |

(1) Dont compte 120 : et compte 129 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

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

(3) En particuliers : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 10 649

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de service | 2 568 536 | 2 730 660 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 191 525 | 217 593 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | 64 |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 22 202 | 35 052 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 1 011 |
| Autres produits | 1 207 | 16 800 |
| TOTAL I | 2 783 470 | 3 001 180 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 376 438 | 424 076 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 125 776 | 150 731 |
| Salaires et traitements | 1 891 811 | 2 107 142 |
| Charges sociales | 349 331 | 369 832 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 16 784 | 16 574 |
| Dotations aux provisions | 8 669 | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 1 714 | 1 043 |
| TOTAL II | 2 770 522 | 3 069 398 |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 12 948 | (68 218) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | 3 857 | 2 831 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 673 | 132 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | 56 177 | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 60 708 | 2 963 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 56 177 |
| Intérêts et charges assimilées | 2 262 | 3 191 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 2 262 | 59 368 |
| 2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 58 445 | (56 405) |

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 71 393 | (124 622) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 8 150 | 8 634 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 8 474 | 9 437 |
| TOTAL V | 16 624 | 18 071 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES : | | |
| Sur opérations de gestion | 6 318 | 1 322 |
| Sur opérations en capital | 1 062 | 1 287 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL VI | 7 380 | 2 608 |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 9 244 | 15 463 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 162 | 32 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 2 860 802 | 3 022 215 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 780 326 | 3 131 406 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 80 476 | (109 191) |
| | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | 1 346 |
| TOTAL | | 1 346 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | (1 346) |
| TOTAL | | (1 346) |

ANNEXE

AU BILAN

ET

AU COMPTE DE RESULTAT

DE L'EXERCICE 2023

Ce rapport constitue l'annexe au bilan clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 1 775 824 euros et au compte de résultat dégageant un bénéfice de 80 476 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

I. Les éléments significatifs de l'exercice 2023 et évènements postérieurs survenus depuis la clôture de l'exercice

L'Association a maintenu ses efforts sur la baisse de ses effectifs administratifs par le non remplacement du poste de Directeur d'ESTEAM JOB, parti fin février 2023. La gouvernance est assurée par le GCSMS APA STRATEGIE.

L'Association a également supprimé le poste de gestionnaire de paie fin septembre 2023. La prestation est désormais assurée par le service support d'APA COMPETENCES.

L'Association a obtenu le renouvellement des contrats pour les trois marchés publics suivants :

- Agent Entretien des Ecoles
- ASEM
- Agent de Cantine Périscolaire

L'Association a mis en place différentes actions pour favoriser le recrutement de ses agents :

- Cooptation
- Encart publicitaire sur les sets de table de la cafétéria Cora Dornach
- Campagne Facebook : diffusion des offres d'emploi à raison d'une publication par semaine
- Distribution d'affiches et prospectus chez nos partenaires mais également dans les commerces et administrations de proximité

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

L'Association a prévu le prolongement de ses efforts sur la baisse de ses effectifs administratifs par le non remplacement du poste d'une salariée à temps partiel partie à la retraite fin mars 2024.

L'Association a obtenu le renouvellement du contrat marché public M2A Relais Petite Enfance de Morschwiller-Le-Bas à compter de mars 2024.

L'Association a prévu de poursuivre ses efforts en matière de recrutement par la mise en place des actions suivantes :

- Maintenir la cooptation
- Campagne radiophonique

Des discussions avec les autorités tutelles sont en cours avec pour objectif d'obtenir de nouveaux chantiers d'insertion et de réinsertion pour de nouvelles activités.

II. Principes comptables et méthodes de base

A. Principes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions applicables à la clôture de l'exercice :

- ☐ Du code du commerce,
- ☐ Du règlement ANC N°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- ☐ Du règlement ANC N°2019-04, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- ☐ De l'instruction comptable M22,
- ☐ De 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 de l'action sociale et des familles,
- ☐ Ainsi que des règlements ANC 2014-03 et 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

B. Les liens avec les structures du réseau APA et Domicile Services Haute-Alsace

Les services communs aux associations du Réseau sont gérés depuis le 1^{er} janvier 2013 par le GCSMS APA Stratégie, pour la refacturation des directeurs et la gouvernance du Réseau, et par le GIE APA Compétences pour la refacturation de tous les autres services fonctionnels.

Ce sont 82 969 euros (contre 35 459€ en 2022) que le GCSMS a refacturé à DSHA au titre de 2023 et 140 252 euros (contre 169 173€ en 2022) pour le GIE APA COMPETENCES.

APALIB a refacturé à DSHA des frais de fonctionnement divers qui sont détaillés dans la partie de l'annexe « charges d'exploitation ».

C. Informations complémentaires

1. Engagement hors bilan dans le cadre de l'indemnité de fin de carrière (IFC) :

Le personnel de DSHA ne relevant pas d'une convention il est soumis au code du travail.

Le montant de l'indemnité de fin de carrière est fixé en fonction de l'ancienneté dans l'entreprise :

- 1/2 mois de salaire après 10 ans d'ancienneté
- 1 mois après 15 ans
- 1 ½ mois après 20 ans
- 2 mois après 30 ans

Selon ces paramètres d'attribution seul le personnel d'encadrement peut y prétendre. Le montant de l'IFC étant non significatif aucune provision n'est constituée au 31/12/2023.

2. Impôt sur les sociétés (organismes sans but lucratif)

Par ailleurs, une somme de 162 € a été comptabilisée au titre de l'impôt sur les revenus patrimoniaux (produits financiers).

III. Autres informations

A. Les rémunérations des cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la quote-part des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés prise en charge par l'association DSHA pour l'exercice 2023 dans le cadre du groupement de fait s'élève à 39 874 euros pour la partie salaires, en montants bruts, et 1 350 euros pour les avantages en nature correspondants.

Le Président exerce son activité à titre bénévole au sein de l'association.

B. Les honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires pris en charge au titre de l'exercice 2023 est de 7 800 euros.

C. Les engagements financiers

Engagements reçus

La Banque de l'Economie du Commerce et de la Monétique (B.E.C.M.) se porte caution personnelle solidaire et définitive de l'association pour garantir le paiement des sommes que DSHA doit à la SA SIPLEC au titre des achats de carburants. La SA SIPLEC fournit les cartes magnétiques distribuées aux salariés pour faciliter leurs déplacements. La caution bancaire est obligatoire. L'engagement est à hauteur de 500 € au 31/12/2023.

DSHA a décidé de résilier son abonnement auprès de la SA SIPLEC. Le remboursement du cautionnement est intervenu en date du 26/02/2024.

Engagements donnés

NEANT

IV. Notes sur le bilan

A. ACTIF

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

a.) Valeurs brutes et amortissements

| RUBRIQUES | IMMOBILISATIONS | | | AMORTISSEMENTS | | | | |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | VALEUR BRUTE | AUGMENTATIONS | DIMINUTIONS | VALEUR BRUTE | CUMULES | AUGMENTATIONS | DIMINUTIONS | CUMULES |
| | 01.01.2023 | | | 31.12.2023 | 01.01.2023 | | | 31.12.2023 |
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | | | | | | | |
| Concessions | | | | | | | | |
| droits similaires | 29 297 | | | 29 297 | 16 929 | 6 600 | | 23 529 |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | | | | | | | |
| Agencements et installations | 948 | | | 948 | 949 | | | 949 |
| Matériel de bureau et informatique | 54 777 | 4 443 | | 59 220 | 36 996 | 8 343 | | 45 339 |
| Mobilier | 21 489 | | | 21 489 | 11 056 | 1 791 | | 12 847 |
| | 77 214 | 4 443 | 0 | 81 657 | 49 001 | 10 134 | 0 | 59 135 |
| <u>Total des immobilisations</u> | 106 511 | 4 443 | 0 | 110 954 | 65 930 | 16 734 | 0 | 82 664 |

b.) Méthode de dépréciation

| Nature des immobilisations | Taux d'amortissements pratiqués |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Logiciels informatiques standard | 33.33 % |
| Installation générale, agencement et aménagement divers | 10 % - 20% |
| Matériel de bureau et informatique | 20 % - 33.33% |
| Mobilier | 10% |

2. Immobilisations financières

Les titres de participations sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Ils font l'objet d'une dépréciation si la valeur d'inventaire devient inférieure.

a.) Mouvements des immobilisations financières

| RUBRIQUES | IMMOBILISATIONS | | | |
|------------------------------|----------------------------|---------------|--------------|----------------------------|
| | VALEUR BRUTE 01.01.2023 | AUGMENTATIONS | DIMINUTIONS | VALEUR BRUTE 31.12.2023 |
| Participations | 37 265 | | | 37 265 |
| Prêt CIL Effort Construction | 158 996 | 8 532 | 3 427 | 164 101 |
| Cautionnements | 300 | | | 300 |
| | 196 561 | 8 532 | 3 427 | 201 666 |

b.) Tableau des filiales et des participations

| Informations financières | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Filiales et participations | Régime fiscal | Capital social | Participations détenues | Valeurs comptables des titres détenus | | Participations détenues par les autres filiales | Participations détenues par les autres filiales | Participations détenues par les autres filiales | Participations détenues par les autres filiales | Participations détenues par les autres filiales | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |
| | | | | Brute | Nette | | | | | | |
| SCI Accueil 75, Allée Gluck MULHOUSE | 1524 | 7 197 | 8% | 15 | 15 | Néant | 37 746 | 5 673 | 71 | | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |
| SCI Concorde 75, Allée Gluck MULHOUSE | 1524 | 55 026 | 5% | 1749 | 1749 | Néant | 83 830 | 53 502 | 2 814 | | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |
| SCI Pôle 2005 75, Allée Gluck MULHOUSE | 1500 000 | 1553 421 | 0,33% | 5 000 | 5 000 | Néant | 82 115 | 53 421 | 972 | | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |
| SCIMSP Bartenheim 75, Allée Gluck MULHOUSE | 95 000 | 100 385 | 32% | 30 000 | 30 000 | Néant | 0 | 5 385 | 0 | | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |
| GCSMS APA Stratégie 75, Allée Gluck MULHOUSE | 10 000 | 10 000 | 10% | 500 | 500 | Néant | 1676 297 | 0 | 0 | | Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023 |

3. Créances

a.) Méthode d'évaluation et méthode de calcul des provisions

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

Toutes les créances impayées au 30.09.2023 sont dépréciées à 100 %, à l'exception des cas suivants pour lesquels aucune provision n'est constituée :

- Les créances, quelle que soit leur date, dont le règlement est intervenu dans les premiers mois suivants la clôture
- Les créances dues par les membres du Réseau APA

| Créances | Situation au 01.01.2023 | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Situation au 31.12.2023 |
|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Créances | 492 | 50 | 492 | 50 |
| Autres créances | | | | |
| TOTAUX | 492 | 50 | 492 | 50 |

b.) Etat des échéances des créances

| Créances | Montant brut | A 1an au plus | A plus 1 an |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé | 164 401 | 5 614 | 158 787 |
| Participations et Créances rattachées | | | |
| Prêts | 164 101 | 5 614 | 158 487 |
| Cautionnements | 300 | | 300 |
| Actif circulant | 631 899 | 631 899 | |
| Fournisseurs débiteurs | 1 322 | 1 322 | |
| Créances clients | 482 832 | 482 832 | |
| Créances organismes sociaux | 19 970 | 19 970 | |
| Comptes courants des groupements GIE et GCSMS | 117 209 | 117 209 | |
| Autres créances | 10 566 | 10 566 | |
| TOTAL GENERAL | 796 300 | 637 513 | 158 787 |

c.) Produits à recevoir rattachés aux postes de créances

| Comptes | Créances / Produits à recevoir | Montant |
|---------|------------------------------------------|---------------|
| | Créances | 65 948 |
| 4097 | Fournisseurs - avoirs à recevoir | 1 322 |
| 4181 | Clients - produits à facturer | 34 091 |
| 4287 | Personnel - produits à recevoir | 32 |
| 4387 | Organismes sociaux - produits à recevoir | 0 |
| 4487 | Etat - produits à recevoir | 19 970 |
| 4687 | Divers - produits à recevoir | 10 533 |

4. Les valeurs mobilières de placement

1/Les SICAV monétaires sont présentées au bilan à leur valeur d'entrée.

Les plus-values latentes ou moins-values latentes sont calculées sur la base du dernier prix de rachat connu à la date de clôture par rapport à l'évaluation figurant au bilan et s'élèvent selon ci-dessous :

| TITRES | VALEURS | | PLUS/MOINS- VALUES REALISABLES |
|--------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------|
| | au bilan | du dernier cours connu | |
| APA Solidarité FCP | 746 179 | 752 383 | 6 204 |
| TOTAL | 746 179 | 752 383 | 6 204 |

5. Comptes de régularisation – Actif

Les charges constatées d'avance concernent des charges comptabilisées dans l'exercice alors que leur exécution n'est pas effective à la date de clôture.

Elles s'élèvent au 31.12.2023 à la somme de 4 227€ et se décomposent comme suit :

- CTS - Hébergement du logiciel GTA 2 980€
- Data Projekt – Hébergement du site internet 759€
- APA COMPETENCES – calendriers 2024 147€
- Dycal – contrat consommables / copieur 341€

B. PASSIF

1. Fonds associatifs

Tableau de variation des fonds associatifs (tous les fonds sont en gestion propre) :

| COMPTES | Au 01/01/2023 | Affectation Résultat 2022 | VARIATION DE L'EXERCICE | | Au 31/12/2023 |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|--------------|------------------|
| | | | Augmentation | Diminution | |
| Réserves | 185 869 | -22 761 | | | 163 108 |
| Réserves pour investissements | 60 637 | | | | 60 637 |
| Réserves pour projets associatifs | 125 232 | -22 761 | | | 102 471 |
| Report à nouveau (RAN) | 1 229 152 | -86 430 | | | 1 142 722 |
| Report à nouveau | 1 229 152 | -86 430 | | | 1 142 722 |
| Résultat de l'exercice | -109 191 | 109 191 | 80 476 | | 80 476 |
| Résultat de l'exercice | -109 191 | 109 191 | 80 476 | | 80 476 |
| Situation nette | 1 305 830 | | 80 476 | | 1 386 306 |
| Subventions d'investissements | 14 857 | | | 6 828 | 8 029 |
| Total | 1 320 687 | | 80 476 | 6 828 | 1 394 335 |

Réserves pour projets associatifs après affectation du résultat 2022 :

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Formation Personnel en Insertion | 59 078 € |
| Fonds social salariés | 10 000 € |
| Communication | 10 000 € |
| Conduite du changement | 13 393 € |
| Site internet | 10 000 € |
| TOTAL | 102 471 € |

2. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées lors de leur versement.

Les subventions sont reprises en résultat au rythme des amortissements des immobilisations correspondantes. La part des subventions virée au compte de résultat en 2023 s'élève à 6 828€.

3. Provisions pour risques et charges

- **Créance ADAPAH 08**

L'association ADAPAH 08 était membre du GIE APA Compétences et du GCSMS APA Stratégie. L'association a été mise en redressement judiciaire le 18 janvier 2023 et un plan de cession a été arrêté le 7 juillet 2023. L'association ADAPAH 08 avait alors pour 550 578 euros de créances ouvertes vis-à-vis des deux groupements. La gouvernance du Réseau a refusé le plan de cession et fait une contreproposition à hauteur de 30% des créances.

A ce jour, le mandataire judiciaire n'est pas en mesure de se prononcer sur le remboursement de ces créances, le passif n'étant pas définitivement arrêté et l'actif étant en cours de réalisation.

Il a été décidé de constituer une provision pour risques à hauteur de 70% des créances de l'ADAPAH 08, provision à la charge de chaque membre des groupements et fonction des clefs de redistributions arrêtées pour 2023.

Pour DSHA cela représente un montant de 8 669 euros comptabilisé en autres provisions pour risques et charges au 31 décembre 2023.

4. Fonds dédiés

NEANT.

5. Emprunts et dettes

a.) Etat des échéances des dettes

| Dettes | Montant brut | Échéances | |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Jusqu'à 1 an | A plus d'un an |
| Dettes financières | 50 109 | 50 109 | |
| Emprunts et dettes financières ets crédit | 174 | 174 | |
| Comptes courants des SCI | 2 262 | 2 262 | |
| Comptes courants GCSMS APA STRATEGIE | 47 673 | 47 673 | |
| Autres dettes | 322 711 | 322 711 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 10 649 | 10 649 | |
| Personnel | 162 409 | 162 409 | |
| Organismes sociaux | 103 478 | 103 478 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 736 | 736 | |
| Clients - avoirs | 34 005 | 34 005 | |
| Comptes courants APALIB et APAMAD | 10 585 | 10 585 | |
| Autres dettes | 849 | 849 | |
| TOTAUX | 372 820 | 372 820 | |

b.) Charges à payer rattachées aux postes de dettes

| Comptes | Dettes / Charges à payer | Montant |
|---------|-----------------------------------------|---------|
| 408 | Fournisseurs – factures à recevoir | 7 599 |
| 4197 | Clients – avoirs à établir | 34 005 |
| 4282 | Personnel – provision pour congés payés | 31 928 |
| 4286 | Personnel autres charges à payer | 5 364 |
| 4382 | Charges provisionnées sur congés payés | 9 429 |
| 4386 | Organismes sociaux – charges à payer | 1 486 |
| 4486 | Etat – charges à payer | 0 |
| 4686 | Divers – charges à payer | 849 |
| 5186 | Intérêts courus à payer | 174 |

6. Comptes de régularisation – Passif

Les produits constatés d'avance concernent des produits comptabilisés dans l'exercice mais dont l'objet n'est pas réalisé à la date de la clôture.

Aucun produit constaté d'avance n'a été comptabilisé au 31.12.2023.

V. Notes sur le compte de résultat

A. LES PRODUITS

1. Le chiffre d'affaires

Répartition des prestations de services par secteurs d'activité – Evolution 2023/ 2022 (hors remboursement frais de déplacement & hors produits annexes)

| Activités | 2022 | | | | 2023 | | | | Rapport N/N-1 | |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | Nbres heures | % hres | Montant total | Taux moyen de vente | Nbres heures | % hres | Montant total | Taux moyen de vente | heures | % |
| Personnel détaché | 73 184 | 50,71% | 1 398 128 | 19,10 | 59 653 | 48,87% | 1 309 003 | 21,94 | -13 531 | -18,49% |
| Ménage & garde | 4 781 | 3,31% | 97 823 | 20,46 | 3 845 | 3,15% | 87 367 | 22,72 | -936 | -19,58% |
| Entrep.collectiv. | 66 344 | 45,97% | 1 234 709 | 18,61 | 58 569 | 47,98% | 1 172 166 | 20,01 | -7 775 | -11,72% |
| TOTAUX | 144 309 | 100,00% | 2 730 660 | 18,92 | 122 066 | 100,00% | 2 568 536 | 21,04 | -22 243 | -15,41% |

2. Les subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont enregistrées dès qu'elles sont octroyées.

| Financeurs | Département Ht Rhin | Etat | Organismes privés | Organismes sociaux | TOTAL |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Soutien à l'Encadrement et à l'Activité de l'Associaton | 51 840 | | | | 51 840 |
| DIRECCTE - consolidation qualité de l'accompagnement | | 120 318 | | | 120 318 |
| DIRECCTE - Régul N-1 | | 3 323 | | | 3 323 |
| DIRECCTE - Modulation N-1 | | 5 031 | | | 5 031 |
| AGEFIPH - Aide équipements Saïda | | | | 480 | 480 |
| FDD - Subvention "Parcours clients" et "Evaluation de la qualité" | | | 10 533 | | 10 533 |
| TOTAUX | 51 840 | 128 672 | 10 533 | 480 | 191 525 |

3. Transferts de charges d'exploitation

Au total, les transferts de charges s'élèvent à 21 710€, avec :

| | |
|-----------------------------------------------------------|--------|
| ➤ Avantages en nature | 2 317€ |
| ➤ Réseau APA – Prise en charges véhicules | 7 696€ |
| ➤ INTERJOB – Prise en charge 1/3 des frais du copieur | 1 624€ |
| ➤ INTERJOB – Prise en charge indemnité prud'hommes | 9 573€ |
| ➤ INTERJOB – Prise en charge franchise assurance sinistre | 500€ |

4. Reprises de provisions

| | |
|------------------------------------------|------|
| ➤ Reprise provision s/créances douteuses | 492€ |
|------------------------------------------|------|

5. Les produits financiers

Le total des produits financiers s'élève à 60 708€ et se décompose comme suit :

| | |
|--------------------------------------------------------|---------|
| ➤ Produits financiers SCI | 3 857€ |
| ➤ Autres produits financiers (livret association DSHA) | 674€ |
| ➤ Reprise de provision 2022 pour dépréciation des VMP | 56 177€ |

6. Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 16 624€ et concernent :

| | |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| ➤ Transfert de charges exceptionnelles (CIL sous forme prêt) | 8 474€ |
| ➤ Produits sur exercices antérieurs | 1 322€ |
| ➤ Reprise QP subvention investissement | 6 828€ |

B. LES CHARGES

1. Les charges de personnel

Le tableau ci-dessous reprend la ventilation par catégorie de l'effectif moyen salarié et mis à disposition de l'association pendant l'exercice. L'effectif employé à temps partiel ou pour une durée inférieure à l'exercice est pris en compte en proportion du temps de travail effectif, par référence à la durée conventionnelle du travail.

| CATEGORIES | EFFECTIF MOYEN en ETP | | EFFECTIF MOYEN en ETP | |
|------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------------------------|-------------|
| | Personnel salarié | | Personnel mis à la disposition de l'association | |
| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Cadre | 0,55 | 0,88 | 1,00 | 0,17 |
| Employés | 10,01 | 9,14 | | |
| Personnel en insertion | 81,13 | 68,16 | | |
| Total | 91,69 | 78,17 | 1,00 | 0,17 |

2. Les autres charges d'exploitation

Les refacturations du réseau APA vers DSHA se résument ainsi :

| Type de refacturation | 2022 | 2023 |
|--------------------------|---------|---------|
| Direction et gouvernance | 35 459 | 82 969 |
| Autres services supports | 169 173 | 140 252 |
| Terrains & immeubles | 5 846 | 6 050 |
| Autres frais avancés | 10 572 | 4 535 |
| | 221 050 | 233 806 |

3. Les charges financières

Les charges financières s'élèvent à 2 262€. Elles correspondent à la participation de DSHA au déficit de la SCI MSP BARTENHEIM.

4. Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 7 380€ et correspondent à des indemnités versées pour solde d'un litige prud'homal d'un montant de 6 318€, à des charges sur exercices antérieurs pour 1 062€.

C. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

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.

Il n'y a pas d'heures de bénévolat effectuées pour l'exercice 2023.