

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



SIGMA AUDIT ALSACE

**ASSOCIATION APAMAD
75 Allée Glück**

68200 MULHOUSE

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

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

ASSOCIATION APAMAD
75 Allée Glück
68200 - MULHOUSE

SIRET 509 168 480 00010
APE 8810A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association APAMAD,

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 APAMAD 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 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 2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Nous nous sommes également assurés

- du suivi, des méthodes de calcul et de la cohérence des provisions et fonds dédiés ainsi que de leur conformité avec les principes énoncés dans l'annexe
- du respect des règles de comptabilisation des concours publics ainsi que des conditions prévues dans les notifications des organismes financeurs
- de la correcte transcription dans les comptes de l'opération de transfert de l'activité prestataires FE 68 d'APALIB à votre association

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.

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 commentés aux membres de votre 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.

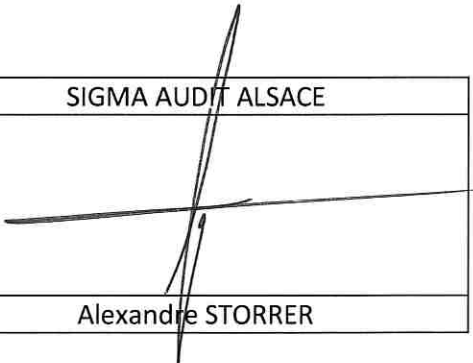
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 04 Juin 2025

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	347 855	284 091	63 764	87 192
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	130 600		130 600	185 180
Constructions	1 717 930	603 676	1 114 254	1 533 037
Installations techniques, matériel et outillage industriels	412 774	367 155	45 619	43 211
Immobilisations corporelles en cours	2 508		2 508	16 719
Autres	3 751 372	3 048 274	703 098	840 021
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	242 666	166 211	76 455	76 455
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 899 094		1 899 094	1 779 510
Autres	29 031		29 031	31 364
TOTAL I	8 533 831	4 469 407	4 064 424	4 592 689
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Fournisseurs débiteurs	39 878		39 878	13 344
Dont avances, acomptes versés sur commandes	33 614		33 614	5 763
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés (3)	3 650 266	81 041	3 569 225	3 216 320
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 598 903	19 752	1 579 151	3 276 371
Valeurs mobilières de placement	3 934 995		3 934 995	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 747 779		2 747 779	5 020 574
Charges constatées d'avance	116 922		116 922	115 724
TOTAL III	12 088 741	100 793	11 987 948	11 642 333
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)	20 622 572	4 570 200	16 052 371	16 235 022

(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 mois d'un an 5249169 Dont à plus d'un an

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

SIGMA AUDIT ALSACE SaRL
Société de commissariat aux comptes
65 Rue Jean Monnet - 68200 MULHOUSE

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	15 533	19 533
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Excedents affectés à l'investissement	98 323	28 000
Réserves de compensation	1 016 670	1 123 899
Réserves de couverture du BFR		
Autres	517 396	517 396
Report à nouveau		
Report à nouveau des activités non contrôlées	(997 124)	1 441 500
Report à nouveau sous gestion contrôlée	1 705 290	(1 669 375)
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	(172 732)	(997 528)
Charges des activités SMS de prise en compte différée	(412 147)	(1 244 475)
Excédent ou déficit de l'exercice (1)	134 166	2 552 258
Situation nette (sous total)	1 905 374	1 771 209
Subventions d'investissement	549 103	608 432
Provisions réglementées		
Couverture du BFR		
Amort.derog.& prov. pour renouvellement des immobilisations		
Reserves des plus-values nettes d'actif	5 084	5 084
Immobilisations grevées de droit		
TOTAL I	2 459 562	2 384 725
Comptes de Liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	905 611	1 242 042
Provisions pour charges	1 164 006	1 108 944
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	884 544	1 097 439
TOTAL III	2 954 161	3 448 425
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	141 008	162 803
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	951 300	836 570
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 206 291	8 709 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 799	11 366
Autres dettes (5)	311 698	586 731
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	21 551	95 256
TOTAL IV	10 638 649	10 401 872
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	16 052 371	16 235 022

(1) Dont compte 120 : et compte 129 : (166 092) 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 : 951 300

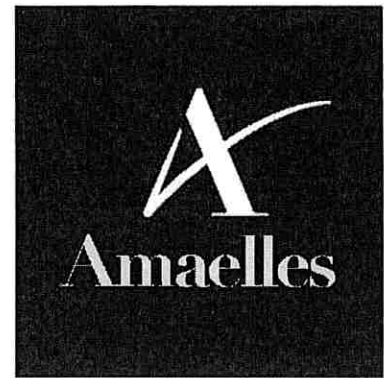
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	202 178	190 015
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	7 065 637	6 666 543
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	42 331 849	44 921 643
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 951	4 003
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	51 005	92 635
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 810 674	1 002 808
Utilisations des fonds dédiés	1 039 537	1 410 589
Autres produits	482 612	457 193
TOTAL I	52 986 443	54 745 428
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	14 593 395	13 581 527
Aides financières	45 710	251 572
Impôts, taxes et versements assimilés	2 762 343	2 859 359
Salaires et traitements	26 870 884	26 574 734
Charges sociales	6 977 156	6 977 469
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	419 601	410 355
Dotations aux provisions	798 415	1 243 092
Reports en fonds dédiés	826 642	861 225
Autres charges	138 671	301 324
TOTAL II	53 432 816	53 060 656
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(446 373)	1 684 772
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	20 061	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	130 489	1 293
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	150 551	1 293
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 658	19 333
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 658	19 333
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	147 892	(18 040)

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	(298 480)	1 666 732
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	118 282	119 753
Sur opérations en capital	882 598	919 502
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 000 879	1 039 254
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	385	36 314
Sur opérations en capital	565 771	116 653
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	566 156	152 967
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	434 723	886 288
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 077	761
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	54 137 873	55 785 975
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	54 003 708	53 233 717
EXCÉDENT OU DÉFICIT	134 166	2 552 258
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	86 939	75 412
TOTAL	86 939	75 412
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	(86 939)	(75 412)
TOTAL	(86 939)	(75 412)



ANNEXE

AU BILAN

ET

AU COMPTE DE RESULTAT

APAMAD - RESULTAT 2024

CHARGES	TOTAL GENERAL	SAAD 69 (dont Fonds)	SERVICE LTD	ADJ AUTONOMES	PFR	SSAD A ESA	CSI & CSN	SPAJM	PETITE ENFANCE	E-NUTRIV	SAAD 67 RCT MONTIGNY-LES-METZ	FRAS AVANCES POUR LE COMPTE D'AUTRES STRUCTURES	ACTIONS TRAVERS.	VE ASSOCIATIVE / TERRAINS & IMMEUBLES
COUTS BRUTS DE PERSONNEL	37 488 184	25 672 518	1 417 100	2 712 251	417 822	3 623 640	1 346 874	897 799	417 050	0	514 798	232 490	684	71 172
Salaires	26 870 084	19 145 053	972 619	1 706 153	277 147	2 339 456	803 348	826 244	312 673	0	146 576	146 576	0	365 003
Charges sociales	9 703 844	6 284 842	272 173	781 858	133 010	1 161 100	507 065	306 262	110 885	0	133 736	68 086	-15 321	360
Autres (remunérations (personnels extérieurs))	924 370	287 622	171 307	161 731	7 765	132 085	-14 437	82 383	13 522	0	14 639	16 005	16 005	70 812
CHARGES EXTERNES ET TAXES DIVERSES	13 891 037	5 456 057	3 104 591	1 771 569	122 783	1 663 724	396 483	212 304	168 120	26 896	-30 689	10 016	-684	689 148
Consommations	603 863	107 242	69 451	95 314	4 628	116 204	47 645	11 187	24 672	207	4 514	2 148	0	30 150
Services extérieurs	2 111 331	731 183	236 858	305 563	63 063	350 765	139 405	96 456	41 852	3 665	13 102	1 474	3 759	63 755
Autres services extérieurs	7 136 069	2 587 524	2 355 086	958 266	20 385	861 747	38 821	36 956	50 753	25 833	7 050	3 840	-24 064	212 843
Impôts, taxes et versements assimilés	37 632	1 167	645	11 485	0	0	1 084	0	1 371	0	0	0	0	21 881
Autres charges courantes et services courants	4 002 342	2 138 941	531 651	340 940	35 666	334 658	169 508	67 796	49 082	-3 110	-55 354	2 545	19 621	370 419
Redistributions / transferts de charges	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUTRES CHARGES COURANTES DE FONCT.	2 044 657	787 883	102 423	847 375	38 177	117 048	58 066	53 180	6 539	0	13 718	730	0	21 517
Amortissements	331 749	115 060	73 730	83 680	2 131	2 280	1 065	9 227	2 917	0	2 133	0	0	20 517
Provisions et fonds dédiés	1 712 909	672 824	28 693	763 715	36 046	95 766	54 971	43 954	3 622	0	11 586	730	0	1 000
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	53 434 893	32 121 459	4 714 114	5 337 694	579 882	5 403 981	1 840 505	1 263 373	611 708	26 896	497 229	243 235	0	791 836
PRODUITS														
PRESTATIONS DE SERVICES	48 460 820	30 626 620	4 546 138	3 970 385	578 043	5 032 011	1 485 488	1 278 084	557 539	0	297 654	0	0	88 862
Participations bénéficiaires et organismes	48 460 820	30 626 620	4 546 138	3 970 385	578 043	5 032 011	1 485 488	1 278 084	557 539	0	297 654	0	0	88 862
PRODUITS EN ATTENUATION DE CHARGES	1 675 412	345 371	7 820	371 159	15 687	134 691	342 756	9 873	89 336	0	10 641	643	0	337 495
Subventions d'exploitation	938 687	12 660	0	350 352	14 545	32 000	340 530	0	97 059	0	0	0	0	89 516
Produits divers de gestion courante	738 746	332 700	7 820	20 807	1 142	82 691	3 225	9 813	1 278	0	10 641	643	0	267 979
AUTRES PRODUITS COURANTS DE FONCT.	2 850 211	1 106 064	70 760	913 862	7 837	116 285	65 967	9 718	6 040	26 896	0	242 592	0	284 211
Reprises sur provisions et fonds dédiés	2 850 211	1 106 064	70 760	913 862	7 837	116 285	65 967	9 718	6 040	26 896	0	242 592	0	284 211
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	52 986 443	32 078 055	4 624 716	5 255 405	601 566	5 282 967	1 892 210	1 297 615	661 915	26 896	308 295	243 235	0	710 569
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-448 450	-43 404	-89 398	-76 289	21 684	-120 996	45 705	34 242	50 207	0	-188 934	0	0	-81 269
CHARGES FINANCIERES	2 658	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 658
PRODUITS FINANCIERS	150 551	0	0	525	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 025
RÉSULTAT FINANCIER	147 892	0	0	525	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 367
CHARGES EXCEPTIONNELLES	566 156	29 475	35	53 369	1 692	19 013	4 205	0	0	0	0	0	0	458 368
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 000 979	139 297	1 520	44 452	308	4 054	89 747	0	20 847	0	0	0	0	700 655
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	434 723	109 822	1 485	-8 917	-1 384	-14 959	85 542	0	20 847	0	0	0	0	242 287
EXCÉDENT / DÉFICIT DE FONCTIONNEMENT (1)	134 166	66 418	-87 913	-84 680	20 300	-125 954	131 247	34 242	71 054	0	-188 934	0	0	308 385
REPRISES DE RESULTATS	169 744	0	0	0	23 300	147 700	0	4 544	0	0	0	0	0	0
RESULTAT HORS REPRISES DE RESULTATS	303 910	66 418	-87 913	-84 680	43 800	5 746	131 247	38 786	71 054	0	-188 934	0	0	308 385
Dont financement par la réserve pour profits associés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dont financement par la réserve pour investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EXCÉDENT / DÉFICIT DE FONCTIONNEMENT APRES AFFECTATION SUR LES RESERVES	134 166	66 418	-87 913	-84 680	20 300	-125 954	131 247	34 242	71 054	0	-188 934	0	0	308 385
(1) Dont : Résultat sous contrôle de tiers financiers	-166 097	0	0	-84 680	20 300	-125 954	131 247	34 242	0	0	0	0	0	0
Résultat en gestion propre	300 258	66 418	-87 913	0	0	0	0	0	71 054	0	-188 934	0	0	308 385
EXCÉDENT / DÉFICIT ECONOMIQUE APRES AFFECTATION SUR LES RESERVES ET HORS REPRISES DE RESULTATS	303 910	66 418	-87 913	-84 680	43 800	5 746	131 247	38 786	71 054	0	-188 934	0	0	308 385

Ce rapport constitue l'annexe au bilan clos le 31 décembre 2024 (avant répartition) dont le total est de 16 052 371 euros et au compte de résultat présentant un excédent de 134 166 euros.

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

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

I. Les éléments significatifs de l'exercice 2024 et événements postérieurs survenus depuis la clôture de l'exercice

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- **Cession de l'activité Fami Emploi Prestataire d'APALIB à APAMAD**

Cette cession est intervenue en date du 30 avril 2024, APALIB conserve l'activité Mandataire de Fami Emploi, APAMAD concentre l'activité Prestataire. La cession s'inscrit dans le processus de rationalisation et de simplification du Réseau. Le prix de cession est de 2 000 euros, constitué d'éléments incorporels pour 100 euros et corporels pour 1 900 euros. Cela entraîne le transfert automatique de 27 salariés d'APALIB vers APAMAD au 1^{er} mai 2024 avec reprise des droits acquis à date.

Cette activité Prestataire reprise par APAMAD s'adresse à des bénéficiaires actifs et relève du secteur marchand. Un secteur lucratif a donc été créé chez APAMAD afin de répondre à toutes les obligations fiscales en la matière.

- **Cession des bureaux 10 Rue Castors à Mulhouse**

Le 8 mars 2024 APAMAD a cédé le bâtiment situé 10 Rue des Castors à Mulhouse pour 630 000 euros. APAMAD était propriétaire de ce local qui lui a été transmis par l'ASAME consécutivement à son absorption. Le bâtiment accueillait les services Accueil de Jour et les Soins Infirmiers à Domicile (SSIAD).

Cette vente fait suite à l'acquisition et à l'aménagement des surfaces situées Parc Gluck, destinées à recevoir les accueils de jour fusionnés Castor et Steinel et le SSIAD.

- **Congés payés sur arrêts maladie**

Pour rappel des faits, le 13 septembre 2023, la Cour de Cassation a jugé que les articles L.3141-3 et L.3141-5 du Code du Travail devaient être écartés, car non conformes au droit européen, et que les salariés en arrêt de travail pour maladie (professionnelle ou non) devaient acquérir des droits à congés payés, dans la limite de 4 semaines par an.

Au moment de la clôture du bilan au 31 décembre 2023, et en l'absence de promulgation de la loi et donc des dispositions légales à appliquer, des hypothèses ont été retenues pour le calcul d'une provision pour charges dont le montant était incertain. Ainsi, une provision pour charges a été évaluée à 797 458 euros chargés, couvrant les jours de congés payés potentiellement acquis durant des périodes de maladie, tant par les salariés actuellement en poste au sein de l'association que pour certains collaborateurs ayant quitté les effectifs, et ce pour les périodes de 2021 à 2023.

Le 22 avril 2024, la loi a été promulguée, modifiant le Code du Travail en conséquence (loi n°2024-364, article 37). Les provisions pour congés payés dites « classiques » qui figurent en dettes fiscales et sociales tiennent dorénavant compte des droits également acquis en période de maladie. Reste en provisions pour risques la provision pour les salariés qui sont sortis des effectifs avant la promulgation de la loi du 22 avril 2024 et qui n'ont pas encore fait valoir leur droit à paiement au cours de l'exercice 2024. Cette provision s'élève à 278 191 euros au 31 décembre 2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur à la clôture ne nécessite un traitement particulier dans les comptes de l'exercice 2024.

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.

Il est à noter que le fait générateur de l'enregistrement des cotisations est l'appel de cotisation. Les cotisations sont ainsi inscrites en produits au moment de cet appel. Le montant comptabilisé correspond à celui figurant sur l'appel de fonds.

B. Les liens avec l'Association Haut-Rhinoise d'Aide aux Personnes Agées – APALIB', Domicile Services Haute Alsace, le Groupement de Protection Juridique des Majeurs, l'Association Soins et Hébergements pour Personnes Âgée, le GIE APA Compétences et le GCSMS APA Stratégie

Les liens entre APAMAD et le Réseau APA se résument ainsi :

Refacturations	Type de refacturation	2023	2024
Vers APAMAD			
du GCSMS APA Stratégie	Direction et gouvernance	687 919	676 434
du GCSMS APA Stratégie	Prestations informatiques	148 260	0
du GIE APA Compétences	Autres services fonctionnels	3 887 994	4 448 947
du GIE APA Compétences	Prestations informatiques	366 807	693 098

Refacturations	Type de refacturation	2023	2024
D'APAMAD			
vers APALIB	Mises à disposition de personnel	75 151	56 220
vers APALIB	Prêts de véhicules	2 666	0
vers GIE APA Compétences	Mises à disposition de personnel	0	6 687
vers GIE APA Compétences	Prêts de véhicules	4 073	4 360
vers GPJM	Mises à disposition de personnel	218 057	234 273
vers GPJM	Prêts de véhicules	3 980	3 997
vers Réseau APA 71	Prêts véhicules - Application E-Nutriv	6 627	4 931
vers ASHPA	Prêts de véhicules	419	0
vers ASSAD	Mises à disposition application E-Nutriv	0	23 600

En 2023, les frais informatiques étaient centralisés sur le GCSMS APA Stratégie jusqu'au 31 mars 2023. Le GIE APA Compétences a ensuite contractualisé avec le Groupe IES et les autres prestataires informatiques pour reprendre la gestion de ces dépenses.

Par ailleurs, l'assemblée générale du GIE APA Compétences du 10 octobre 2024 a validé une nouvelle méthode de répartition des charges communes, applicable rétroactivement au 1er janvier. Le nouveau mode de répartition a pour objectif d'être au plus près de la réalité des tâches effectuées et des temps dédiés aux structures.

A sein du GIE, plusieurs typologies de services ont été identifiées, avec des modalités de répartition différentes :

- Des services structurants pour le Réseau, avec des missions transverses. Pour ces services, la clé des recettes est maintenue.
- Des services « de production », pour lesquels les critères de répartition sont adossés à l'activité réalisée pour les membres (tels le nombre de fiches de paie, le nombre de factures clients...)
- Des services ayant une localisation et/ou une utilisation déterminée, et pour lesquels l'affectation est limitée à un certain périmètre.
- Des prestations spécifiques à la demande d'un ou plusieurs membres, qu'il convient de refacturer uniquement aux membres concernés.

Il n'y a pas de changement pour la méthode de répartition des frais du GCSMS APA Stratégie.

C. Les différents secteurs d'activité

Le tableau suivant recense les différentes activités exercées au sein de l'association, et fournit une vision synthétique du fonctionnement et des spécificités propres à chacune.

☞ Point particulier : le secteur lucratif d'APAMAD

Avec la cession d'APALIB à APAMAD de son activité Prestataire en date du 30 avril 2024, un secteur lucratif a été créé chez APAMAD le 1^{er} mai 2024. Il n'a pas d'existence juridique propre, il est une sous-activité dans les comptes de l'association, mais qui répond aux règles fiscales en vigueur (taxe sur la valeur ajoutée sur les produits et les achats relevant de ce secteur, liasse fiscale à déposer et impôts liés au secteur marchand à liquider).

La première liasse fiscale sera déposée en 2025.

Service	Fonctionnement	Financement	Traitement des résultats	Particularités
Vie Associative	Cette activité concerne principalement les cotisations des membres, les produits financiers, les dons & legs, ainsi que les subventions des collectivités locales non allouées spécifiquement à une et/ou des activités opérationnelles de l'association.		Résultat en gestion propre.	
Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile (SAAD) du Haut-Rhin (68)	Le service faisait l'objet depuis juillet 2005 du processus de tarification tel que le prévoit la loi du 02/01/2002 (décret tarifaire du 22/10/2003). Cependant, depuis le 01/02/2023, le Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile est sorti du régime de la tarification (déshabilitation à l'aide sociale). L'activité prestataire de FAMI EMPLOI (APALIB') a été transférée au sein du SAAD APAMAD en date du 01/05/2024, avec ouverture, au sein de l'association, d'un secteur fiscalisé.	Fixation libre des tarifs de vente par l'association depuis le 01/02/2023, sous réserve du respect de l'arrêté ministériel annuel de revalorisation des prix des SAAD. La CeA fixe les barèmes de référence de prise en charge des plans d'aide applicables à l'ensemble des prestations rendues par ces services (APA ; PCH ; aide-ménagère). Versement par la CeA d'une dotation annuelle relative à la prise en charge du coût de l'avenant n°43 à la CCBAD. Versement par la CeA de la dotation complémentaire / qualité, dans le cadre d'un CPOM quinquennal (2023 – 2027).	Résultat en gestion propre depuis le 01/02/2023.	« Le Fanal » est un service de garde itinérante dont la particularité est d'intervenir en soirée et au cours de la nuit. Le SAAD 68 est concerné par la réforme des SAD (« Services autonomie à domicile »), entrée en vigueur au 01/07/2023, et qui impactera progressivement son statut d'ici à la mi-2025.
Service de Soins Infirmiers A Domicile (SSIAD)	La capacité du service depuis le 01/01/2021 est de 326 places PA (« personnes âgées »), dont 5 places d'urgence, réparties en trois antennes (agglomération mulhousienne ; Bassin Potassique ; Val d'Argent), et de 3 places PH (« handicap »), pour des interventions au sein de la maison d'arrêt de Lutterbach. Le service compte également 10 places ESA (« équipe spécialisée Alzheimer »).	Entrée en vigueur de la réforme de la tarification des SSIAD au 01/01/2023. Financement par l'Agence Régionale de Santé (ARS) sous la forme d'une dotation globale de soins (« DGS ») versée par l'Assurance-Maladie. Prolongement pour trois années supplémentaires (2023 – 2025) de l'expérimentation de places de SSIAD PA dites « renforcées » (financement par subvention dédiée de l'ARS).	Le résultat de l'exercice est inclus dans le résultat global de l'association. Il sera affecté en « résultat sous contrôle de tiers financeur » par l'organe délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	Le SSIAD est concerné par la réforme des SAD (« Services autonomie à domicile »), entrée en vigueur au 01/07/2023, et qui impactera progressivement son statut (et son financement) d'ici au 31/12/2025 (décalage de six mois par rapport aux SAAD 68).
Centres de soins infirmiers (CSI)	Réalisation d'actes infirmiers (prises de sang, injections, ...), au centre et/ou à domicile. Les CSI ont également pour mission la mise en œuvre d'actions de prévention santé (dénutrition, vaccination, ...). Le service comporte 7 centres à fin 2024 : 3 sur Mulhouse ; 1 sur Lutterbach ; 1 sur Rouffach ; 1 sur Seppois (incluant également la commune de Pfetterhouse) ; 1 sur	Facturation des actes de soins réalisés à la CPAM. Financement complété le cas échéant de subventions réglementaires « Teulade » et « Accords nationaux ».	Résultat en gestion propre.	

	Wittenheim.				
Centre de soins médicaux (CSM)	Réalisation de consultations de médecine générale. Le service comporte un centre, sis à Hérimoncourt (Doubs), depuis le 01/01/2021.	Facturation des consultations médicales (auprès de la CPAM ; mutuelles ; patients).	Résultat en gestion propre.	Arrêt prévu de ce centre (transfert à la Ville d'Hérimoncourt) en date du 31/07/2025.	
Accueils de Jour Autonomes	Ce service comprend 143 places installées sur les différents accueils de jour du département, à savoir : <ul style="list-style-type: none"> - Colmar ; - Thann & Cernay (dit « Thur-Doller ») ; - Saint-Louis ; - Mulhouse ; - Rouffach (dit « Le Vignoble ») ; - Lièpvre (dit « Val d'Argent ») ; - Wittenheim ; - Riedisheim ; - Zillisheim. 	Participations des bénéficiaires. Subventions des communes et subvention de la CeA sur la section « Hébergement ». Financement à 100% de la section « Soins » par l'Etat (ARS). Financement de la section « Dépendance » par les usagers depuis le 01/03/2016 via leur plan d'aide APA à Domicile. Dotations de l'Agence Régionale de Santé et de la CeA pour la participation à la prestation de transport des personnes âgées vers les accueils de jour.	Les résultats de l'exercice par section tarifaire sont inclus dans le résultat global de l'association. Ils seront affectés en « résultat sous contrôle de tiers financeur » par les organes délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	Tarification de la section « Dépendance » en fonction du GIR de l'usager.	

Service	Fonctionnement	Financement	Traitement des résultats	Particularités
Plateformes de répit et d'aide aux aidants	<p>Les trois plateformes sont à destination des aidants accompagnant une personne atteinte de la maladie d'Alzheimer, ou d'une maladie apparentée.</p> <p>Le service comporte une plateforme sur le Sud du Haut-Rhin (« Sud Alsace »), sur le Nord du Haut-Rhin et la Vallée de la Bruche (« Centre Alsace »), et, depuis octobre 2016, une troisième plateforme (« Nord Alsace »), créée par extension de la plateforme Centre Alsace vers l'Eurométropole de Strasbourg.</p>	<p>Dotation globale de l'Agence Régionale de Santé par plateforme, complétée par une convention pluriannuelle d'objectifs, signée avec l'ARS et entrée en vigueur au 01/01/2023, destinée à la pérennisation et au renforcement d'actions financées jusque-là par des subventions sur projet non reconductibles.</p> <p>Participation financière acquittée par les usagers sur certaines prestations, en sus des financements ARS.</p>	<p>Le résultat de l'exercice est inclus dans le résultat global de l'association. Il sera affecté en « résultat sous contrôle de tiers financeur » par l'organe délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.</p>	<p>Depuis l'exercice 2017, DGF unique mutualisée au titre des plateformes, constituant un sous-budget de la dotation « Soins » du service des Accueils de Jour autonomes.</p>
ESCAPASSIONS	<p>Accueil de jour « hors les murs », s'inscrivant dans une démarche de prévention.</p> <p>Ce service est destiné à un public atteint de troubles cognitifs de moins de 80 ans ne souhaitant pas intégrer un accueil de jour « classique ».</p>	Facturation des usagers.	Résultat en gestion propre.	Intégration de ce service au sein du service Accueils de Jour Autonomes au 01/01/2023.
Aide technique et aménagement du logement (ATAL)	<p>Service d'accompagnement des particuliers au réaménagement de leur logement, afin de l'adapter à la perte d'autonomie.</p> <p>Transmission des besoins d'aides techniques (barres d'appui, ...) aux partenaires conventionnés d'APAMAD et accompagnement à l'aménagement du logement.</p>	Facturation de prestations à divers bailleurs sociaux ou à la CeA.	Résultat en gestion propre.	Intégration de ce service au sein du service ESA au 01/01/2023.
Petite enfance	<p>Accueil d'enfant de 10 semaines à 4 ans, au sein de 3 micro-crèches :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 22 places sur Mulhouse (une unité de 10 places ; une unité de 12 places) ; - 10 places sur Westhalten. 	<p>Fonctionnement en PAJE (« prestation d'accueil du jeune enfant ») des micro-crèches mulhousiennes : les parents s'acquittent des factures, et bénéficient d'une prise en charge de la part de la CAF en fonction de leurs revenus (pas de tiers payant).</p> <p>Fonctionnement en PSU (« prestation de service unique ») de la micro-crèche de Westhalten : subvention de la CAF, subvention de la ComCom PAROVIC, et tiers-payant / reste à charge des parents (en fonction de leurs revenus).</p>	Résultat en gestion propre.	Selon le mode de fonctionnement, les tarifs horaires sont fixés soit par APAMAD (PAJE), soit par la CAF (PSU), dans la limite d'un barème légal réglementaire.
Service de Protection Juridique des Majeurs (SPJM)	La mission principale du service est d'assurer à des personnes vulnérables atteintes d'une altération de leurs facultés mentales et/ou psychiques leur protection juridique, ainsi que celle de leurs biens, dans le respect des dispositions législatives et réglementaires.	<p>Les financements du service proviennent :</p> <ul style="list-style-type: none"> - de la participation du majeur selon un barème légal ; - de la dotation globale fixée par l'Etat (DDETSP). 	<p>Le résultat de l'exercice est inclus dans le résultat global de l'association. Il sera affecté en « résultat sous contrôle de tiers financeur » par l'organe délibérant, à l'exception des</p>	<p>Le Service de Protection Juridique des Majeurs met à disposition du Groupement de Protection Juridique des Majeurs le personnel et</p>

	Dans cette optique, le SPJM exerce les mesures de protection juridique que lui confient les juges des Tutelles des tribunaux situés sur l'ensemble du département.		charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	les moyens dont il a besoin pour exercer les mesures établissements membres du groupement.
Livraisons et Travaux à Domicile (LTD)	<p>Les repas sont fournis par différents traiteurs ou sociétés de restauration.</p> <p>L'acte de portage : APAMAD possède un parc de véhicules permettant d'effectuer les livraisons sur l'ensemble du département, ainsi que sur le Territoire de Belfort, pour le compte de l'association DOMICILE 90.</p>	Les repas et actes de portage sont facturés selon un barème dégressif en fonction des ressources.	Activité en gestion propre.	Possibilité de livrer des repas répondant à des régimes alimentaires stricts ou contraints.
Les Terrains et Immeubles	Les terrains et immeubles regroupent l'ensemble des charges afférentes aux bâtiments occupés par les services de l'association. Ils sont refacturés au prorata des m² occupés.			
Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile (SAAD) de Moselle (57)	<p>Création d'un SAAD dans le cadre d'un partenariat stratégique avec Résidences Comme Toit (RCT).</p> <p>Depuis 06/2024, interventions HA (PCH) au sein d'une résidence inclusive comprenant 26 logements à Montigny-Lès-Metz.</p>	<p>Le Conseil Départemental de Moselle (CD 57) fixe le barème de référence de prise en charge des plans d'aide applicables aux prestations PCH rendues.</p> <p>Versement par le CD 57 d'une dotation relative à la prise en charge du coût de l'avenant n°43 à la CCBAD.</p> <p>Versement par le CD 57 de la dotation complémentaire / qualité, dans le cadre d'un CPOM.</p>	Activité en gestion propre.	Le SAAD 57 est concerné par la réforme des SAD (« Services autonomie à domicile »), entrée en vigueur au 01/07/2023, et qui impactera progressivement son statut d'ici à la mi-2025.

III. Notes sur le bilan

A. ACTIF

1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont enregistrées au coût d'acquisition.

a.) Valeurs brutes et amortissements

Cf tableau ci-après.

Dans les sorties figure la cession du bâtiment rue Castors à Mulhouse, pour un total de 751 431 euros de valeurs brutes (terrain, constructions et aménagements) et de 318 356 euros d'amortissements cumulés, soit une valeur nette comptable de 433 075 euros, pour un prix de vente de 630 000 euros, la plus-value dégagée est donc de 196 925 euros.

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS			
	VALEUR BRUTE 01.01.2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE 31.12.2024	CUMULES 01.01.2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	CUMULES 31.12.2024
<u>Immobilisations incorporelles</u>								
Concessions & drts similaires	324 030	5 880		329 910	249 684	29 407		279 091
Autres immobilisations incorporelles	17 845	100		17 945	5 000			5 000
	341 875	5 980		347 855	254 684	29 407		284 091
<u>Immobilisations corporelles</u>								
Terrains	185 180		54 580	130 600				
Agencements terrains								
Bâtiments	2 045 239		453 372	1 591 867	603 818	63 335	108 725	558 428
Constructions propres	128 758	4 162	6 856	126 064	37 143	10 086	1 980	45 249
Constructions								
Matériel	399 631	17 676	4 533	412 774	356 420	14 452	3 717	367 155
Installations techniques								
Installations générales	1 677 804	46 255	233 364	1 490 694	1 167 278	44 964	206 580	1 005 662
Matériel de transport	930 295		13 633	916 662	754 102	69 207	13 633	809 677
Matériel de bureau et informatique	639 826	36 088	2 023	673 891	545 210	82 995	718	627 486
Mobilier	646 767	23 358		670 125	588 081	17 370		605 450
Immobilisations corporelles en cours	16 719	2 508	16 719	2 508				
Avances et acomptes sur immob.								
	6 670 218	130 046	785 080	6 015 184	4 052 051	302 408	335 353	4 019 105
<u>Total des immobilisations</u>	7 012 093	136 026	785 080	6 363 040	4 306 734	331 815	335 353	4 303 196

b.) Méthode de dépréciation

La méthode de dépréciation appliquée est exclusivement celle du linéaire.

	Immobilisations incorporelles non décomposables	
2050000	Logiciels informatiques	33,33 %
2080000	Autres immobilisations incorporelles	Non amorti
	Immobilisations corporelles non décomposables	
2154000	Matériels	10 à 20 %
2181000	Installations générales, agencements, aménagements divers	6,66 à 20 %
2182000	Matériels de transport	20 à 33,33 %
2183000	Matériel de bureau et informatique	20 à 33,33 %
2184000	Mobilier	10 à 20 %
	Immobilisations corporelles décomposables	
2110000	Terrains	Non amorti
2131000	Bâtiments	2,5 à 20%
2135000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions	10 à 20 %

2. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont valorisées à leur coût d'entrée.

Mouvements des immobilisations financières :

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS			
	VALEUR BRUTE 01.01.2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE 31.12.2024
<u>Immobilisations financières</u>				
Participations	242 666			242 666
Prêts	1 779 510	138 332	18 748	1 899 094
Autres immobilisations financières	31 364	10 297	12 630	29 031
	2 053 541	148 629	31 378	2 170 791

	Capital	Capitaux propres avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par l'association et non encore remboursés	Montants des cautions et avals donnés par l'association	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultats du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par l'association au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
Filiales et participations											
GCSMS APA Stratégie 75, allée Gluck MULHOUSE	10 000	10 000	26%	2 600	2 600	396 593	Néant	1 676 353	0	0	Clôture au 31.12.2024
HOP1 MEDICAL 18, rue Gal Gaulle, ROSHEIM	162 573	2 015 282		10 000	10 000	Néant	Néant	non connu	11 373	0	Clôture au 31.12.2022
SCI BREITA 4, rue des Castors MULHOUSE	229 034	249 062	99,996%	229 024	62 813	Néant	Néant	30 025	20 028	0	Clôture au 31.12.2023
SCI LE DIX 75, allée Gluck MULHOUSE	1 000	1 000	99%	990	990	Néant	Néant	0	0	0	Clôture au 31.12.2023
SCI LE KASTEL 75, allée Gluck MULHOUSE	1 000	4 462	1%	10	10	Néant	Néant	52 833	3 462	0	Clôture 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 usagers impayées au 31.12.2024 sont dépréciées à 100 %, à l'exception des cas suivants pour lesquels aucune provision n'est constituée :

- Les créances de décembre 2024.
- Les créances d'octobre et novembre 2024, lorsque toutes les autres factures sont payées.
- Les créances, quelle que soit leur date, dont le règlement est intervenu dans les premiers mois suivant la clôture.

Concernant les organismes, seules les créances antérieures à 2024 sont dépréciées au cas par cas.

Les participations des majeurs protégés au financement des mesures sont dépréciées à 100 % :

- Lorsqu'elles sont antérieures à 2024,
- En cas de décès du protégé ou de transfert du dossier à un autre tuteur (Sauf si le paiement a eu lieu dans les premiers mois suivant la clôture).

Les chèques impayés et les prélèvements rejetés sont dépréciés à 100 % quelle que soit leur date.

b.) Etat des créances usagers et organismes douteuses par activités

ACTIVITES	Situation au 31.12.2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Situation au 31.12.2024
Aide à domicile	27 434	41 191	27 434	41 191
Le FANAL	3 027	2 524	3 027	2 524
Accueils de jour	53	493	53	493
Tutelles	2 410	4 757	1 649	5 517
LTD	13 062	15 326	13 062	15 326
Petite Enfance	12 688	1 654	760	13 582
CSI/CSM	13 012	2 407	13 012	2 407
Total	71 686	68 352	58 998	81 041

c.) Etat des dépréciations des autres créances

ACTIVITES	Situation au 31.12.2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Situation au 31.12.2024
Comptes-courants				
Personnel et comptes ratt.	352	19 500	100	19 752
Autres créances				
Total	352	19 500	100	19 752

d.) Etat des échéances des créances

CREANCES	Montant brut	Echéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	2 170 791	8 659	2 162 132
Titres de participation	242 666		242 666
Prêts au personnel	8 659	8 659	
Prêts Effort construction	1 890 435		1 890 435
Cautionnements	29 031		29 031
Créances de l'actif circulant	5 289 045	5 289 045	
Créances bénéficiaires	1 898 970	1 898 970	
Créances organismes payeurs	1 751 295	1 751 295	
Autres créances	1 638 780	1 638 780	

e.) Produits à recevoir rattachés aux postes de créances

Comptes	Créances / Produits à recevoir	Montant
	Immobilisation corporelle	
238	Acompte versé sur commande d'immobilisation	0
	Immobilisations financières	
2768	Intérêts courus sur prêt	0
	Créances	
4097	Fournisseurs – Avoirs à recevoir	6 263
4181	Clients – Produits non facturés	78 469
4183	Organismes – Produits non facturés	47 649
4287	Personnel – Produits à recevoir	28 180
4387	Organismes sociaux – Produits à recevoir	264 289
4437	Etat & Collectivités – Subventions à recevoir	280 554
4487	Etat- Produits à recevoir	181 219
4687	Divers produits à recevoir	155 725
	Disponibilités	
5187	Intérêts courus à recevoir	0

Les comptes 4387 s'élèvent à 264 289 euros et comportent :

▪ Indemnités journalières à percevoir	145 019 euros
▪ Subventions de fonctionnement à percevoir	21 002 euros
▪ Remboursements de frais de formation à percevoir	98 268 euros

Le compte 4437 s'élève à 280 554 euros et comporte :

▪ CeA – Solde PCH 68 Avenant 43 pour 2024	170 217 euros
▪ Agence Régionale de Santé – PAI Numérique	69 000 euros
▪ Ville de Mulhouse – AdJ Subv° de fonctionnement	10 000 euros
▪ ARS – Escapassions Fonds activités physiques adaptées	10 000 euros
▪ ComCom PAROVIC – Subvention Petite Enfance	8 241 euros
▪ Région Grand Est – Subv. Bornes de recharge	8 000 euros
▪ CAF – Subvention Petite Enfance	4 396 euros
▪ Autres subventions communes restant à percevoir	700 euros

Le compte 4687 s'élève à 155 725 euros et comporte pour l'essentiel 102 532 euros de solde à recevoir sur la subvention Strasbourg Euro métropole dans le cadre du projet E-NUTRIV et une subvention de l'ARS pour le passage des ESMS au Numérique pour 47 250 euros.

4. Les valeurs mobilières de placement

Les SICAV et autres placements

APAMAD détient 3 934 995 euros de SICAV monétaires qui ont permis de dégager 61 542 euros de produits financiers en 2024 et qui enregistrent 616 euros de plus-values latentes au 31 décembre 2024.

Figurent dans les disponibilités au 31 décembre 2024 pour 2 000 000 euros de comptes à terme qui génèrent 63 689 euros de plus-values latentes, ainsi que 22 124 euros de comptes sur livret.

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 à la somme de 116 922 euros et se décomposent comme suit :

▪ Charges sociales sur salaires	37 929 euros
▪ Licences informatiques	32 476 euros
▪ Entretien et maintenance	27 833 euros
▪ Affranchissement et communication	14 299 euros
▪ Assurance construction	2 779 euros
▪ Locations mobilières	779 euros
▪ Frais de déplacement	460 euros
▪ Abonnement retraitement déchets médicaux	197 euros
▪ Annonce et insertions	103 euros
▪ Documentation	67 euros

B. PASSIF

1. Fonds associatifs

COMPTES	Fonds propres au 01.01.2024	VARIATION DE L'EXERCICE			Fonds propres au 31.12.2024
		Affectations AG 18/06/2024	Augmentation	Diminution	
Fonds associatifs sans droit de reprise	19 533	-4 000			15 533
Réserves	1 669 295	-42 253	70 323	64 976	1 632 389
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée:</i>	<i>1 151 899</i>		<i>70 323</i>	<i>64 976</i>	<i>1 114 993</i>
Réserves pour invts sous contrôle	28 000		70 323		98 323
Réserve pour compensation déficits	1 052 075	-27 887		64 976	959 212
Rés. pour compensation déficits SAAD	71 824	-14 366			57 458
<i>dont réserves en gestion propre :</i>	<i>517 396</i>				<i>517 396</i>
Réserves pour projets associatifs	517 396				517 396
Report à nouveau (RAN)	-2 469 878	2 598 511	425 808	431 155	123 287
<i>dont RAN des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée:</i>	<i>-3 911 377</i>	<i>5 037 136</i>	<i>425 808</i>	<i>431 155</i>	<i>1 120 411</i>
Résultats sous contr. tiers financeurs	-2 496 744	3 435 497	66 148	429 983	574 918
Excédents pr financement mes. d'exploit.	827 369		303 003		1 130 373
Dép. congés payés non opp. aux financ.	-1 244 475	775 672	56 657		-412 147
Dépenses refusées par les financeurs	-997 528	825 967		1 172	-172 732
<i>dont RAN en gestion propre :</i>	<i>1 441 500</i>	<i>-2 438 624</i>			<i>-997 124</i>
Report à nouveau en gestion propre	1 441 500	-2 438 624			-997 124
Résultat de l'exercice	2 552 258	-2 552 258	134 166		134 166
<i>dont sous contrôle de tiers financeurs</i>	<i>-71 033</i>				<i>-166 092</i>
Situation nette	1 771 209				1 905 374
Subventions d'investissements	608 432		18 116	77 445	549 103
Provisions réglementées	5 084				5 084
Total	2 384 725	0	648 413	573 576	2 459 562

Pour rappel, suite à la sortie de tarification, l'Assemblée Générale Ordinaire du 18 juin 2024 statuant sur les comptes clos au 31 décembre 2023 a réaffecté les soldes des activités SAAD et Fanal qui figurent sous contrôle de tiers financeurs en gestion propre (impact sur le Report à nouveau en gestion propre de -5 061 916 euros). Ces réaffectations figurent avec l'affectation du résultat de l'exercice 2023 dans la colonne « Affectations AG ».

Répartition du résultat comptable de l'exercice :

• Résultat sous contrôle de tiers financeurs	- 166 092 euros
<i>dont :</i>	
- Service de Soins Infirmiers à Domicile :	- 135 954 euros
- Service Accueils de jour & Escapassions	- 84 680 euros
- Service Juridique de Protection des Majeurs :	+ 34 242 euros
- Plateformes de répit – Rivage	+ 20 300 euros
• Résultat en gestion propre	+ 300 258 euros
• Résultat de l'exercice	+ 134 166 euros

Détermination du résultat effectif global de l'association :

Tableau de détermination du résultat effectif global	Exercice 2024	Exercice 2023
RESULTAT COMPTABLE	+134 166	+2 552 258
Reprise du résultat antérieur	169 744	271 489
EXCEDENT EFFECTIF GLOBAL	+303 910	+2 823 747
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>+300 258</i>	<i>+2 623 291</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>+3 652</i>	<i>+200 456</i>

2. Réserves de compensation des déficits

Activité	Montants	Totaux
, SSIAD	561 030	
, Plateformes de Répit	71 918	
, Accueil de Jour Volet Soins	139 867	
Solde Agence Régionale de Santé		772 815
, Accueil de Jour Volet Dépendance	-10 559	
, Accueil de Jour Volet Hébergement	81 105	
, Accueil de Jour Volet Transport	6 629	
Solde Conseil Départemental		77 176
, Service de Protection Juridique des Majeurs	109 221	
Solde Direction Départ. Cohésion Soc. Protection Populations		109 221
TOTAL		959 212

3. Réserve pour projets associatifs

Réserve au 01/01/2024	517 396
Consommation 2024	0
Abondement 2024	0
Réserve au 31/12/2024	517 396

4. Résultats sous contrôle de tiers financeurs

Activité	Montants	Totaux
Accueils de Jour - Volet Dépendance		
. Conseil Départemental – Excédent 2018 ASAME	3 591	
. Conseil Départemental – Solde déficit 2021 APAMAD	-1 004	
. Conseil Départemental – Excédent 2023 APAMAD	44 960	
Solde Accueils de Jour Dépendance		47 546
Accueils de Jour - Volet Soins et Plateformes de Répit		
. Agence Régionale de Santé – Solde déficitaire 2017 ASAME	-6 381	
. Agence Régionale de Santé – Solde excédent 2022 Répit	5 875	
. Agence Régionale de Santé – Solde excédent 2022 AJ Soins	17 625	
. Agence Régionale de Santé – Excédent 2023 Répit	49 895	
. Agence Régionale de Santé – Déficit 2023 AJ Soins	-29 575	
Solde Accueils de Jour Soins		37 439
Accueils de Jour - Volet Hébergement		
. Conseil Départemental – Report à nouveau suite affectation CA 2016	2 683	
. Conseil Départemental – Retraitement des réserves pour investissements	5 186	
. Conseil Départemental – Soldes ASAME AJ Hébergement	174 654	
. Conseil Départemental – Déficit 2023	-33 762	
Solde Accueils de Jour Hébergement		148 762
Service de Soins Infirmiers		
. Agence Régionale de Santé – SSIAD APAMAD - Solde excédent 2019	114 643	
. Agence Régionale de Santé – SSIAD ASAME - Solde excédent 2019	152 745	
. Agence Régionale de Santé – SSIAD - Solde excédent 2021	4 098	
. Agence Régionale de Santé – SSIAD - Solde excédent 2022	141 700	
. Agence Régionale de Santé – SSIAD - Déficit 2023	-184 287	
Solde SSIAD		228 900
Service de Soins Infirmiers Sainte Marie aux Mines		
. Agence Régionale de Santé – Report transféré	21 205	
Solde SSIAD Sainte Marie aux Mines		21 205
Service de Protection Juridique des Majeurs		
. DDCSPP – Retraitement des réserves pour investissements	7 378	
. DDCSPP – Excédent 2023	81 735	
Solde Service de Protection Juridique des Majeurs		89 113
MAIA Conseil Départemental - Excédents 2012 & 2013		1 938
Ecarts d'arrondis		15
TOTAL		574 918

5. Excédents affectés au financement de mesures d'exploitation non reconductibles

Activité	Montants	Totaux
. SSIAD	744 706	
. Plateformes de Répit	36 252	
<i>Solde Agence Régionale de Santé</i>		780 959
. Service de Protection Juridique des Majeurs	4 544	
<i>Solde DDCSPP</i>		4 544
. Accueil de Jour Volet Dépendance	107 310	
<i>Solde Conseil Départemental</i>		107 310
. Accueil de Jour Volet Hébergement	206 183	
<i>Solde Conseil Départemental</i>		206 183
. Accueil de Jour Volet Soins	31 377	
<i>Solde Agence Régionale de Santé</i>		31 377
TOTAL		1 130 373

6. Subventions d'investissement

APAMAD a reçu pour 18 116 euros de subventions d'investissement au cours de l'exercice, dont :

- . 8 000 euros la Région Grand Est pour le financement de bornes de recharges pour véhicules électriques,
- . 5 000 euros du Fonds de Dotation de la Caisse d'Epargne et 3 000 euros de la Fondation Wolfberger pour le financement d'une table tactile pour les Accueils de Jour,
- . 2 116 euros de solde en provenance de fonds dédiés réaffectés en subventions d'investissements.

Les subventions sont reprises en résultat au rythme des amortissements des immobilisations correspondantes. La part des subventions virée au compte de résultat en 2024 s'élève à 77 445 euros.

7. Fonds dédiés APAMAD au 31/12/2024

Les fonds dédiés, en particulier ceux de plus de deux ans, font l'objet de plans d'action à court et moyen terme.

a.) Fonds dédiés sur subventions d'investissements

Tableau ci-après

b.) Fonds dédiés sur subventions hors investissements

Tableau ci-après

c.) Fonds dédiés sur dons manuels

Tableau ci-après

7. Fonds dédiés APAMAD au 31/12/2024

a.) Fonds dédiés sur subventions d'investissements

Activité	Financier	Objet du fonds dédié	Solde au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Solde au 31/12/2024
SSIAD	ARS	CNR 2009	85 340,57			85 340,57
SSIAD	ARS	CNR 2012	5 000,00			5 000,00
Total SSIAD sous contrôle de Tiers Financeurs			90 340,57			90 340,57
SPJM	Dotation	Economie charge amort. 2021-2026 placée en fonds dédiés	3 910,00		1 023,00	2 887,00
SPJM	Dotation	Economie charge amort. 2022-2027 placée en fonds dédiés	4 180,00		2 643,00	1 537,00
SPJM	Dotation	Economie charge amort. 2023-2028 placée en fonds dédiés	8 296,00			8 296,00
SPJM	Dotation	Economie charge amort. 2024-2029 placée en fonds dédiés		8 459,00		8 459,00
Total SPJM sous contrôle de Tiers Financeurs			16 386,00	8 459,00	3 666,00	21 179,00
Total			106 726,57	8 459,00	3 666,00	111 519,57

b.) Fonds dédiés sur subventions hors investissements

Activité	Financier	Objet du fonds dédié	Solde au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Solde au 31/12/2024
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2011	7 008,44		7 008,44	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2012	30 073,68		30 073,68	
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2012	4 608,03		4 608,03	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2013	32 181,58		32 181,58	
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2013	13 792,10		13 792,10	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2014	16 119,50		16 119,50	
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2014	6 908,36		6 908,36	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2015	11 505,33		11 505,33	
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2015	4 931,29		4 931,29	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2017	21 998,19		21 998,19	
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2017	9 427,81		9 427,81	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2018	32 983,76		3 198,03	29 785,73
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2018	14 136,04		12 654,45	1 481,59
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2019	10 878,51			10 878,51
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2019	3 270,36			3 270,36
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2020	21 241,52			21 241,52
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2020	7 389,79			7 389,79
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2021	32 723,15			32 723,15
Accueils de Jour	Conseil Départ. (30%)	Forfait Transport 2024 (1)		201 544,00	201 544,00	
Accueils de Jour	ARS (70%)	Forfait Transport 2024 (1)		473 573,10	473 573,10	
Accueils de Jour		AJ Colmar - Ventes confitures	967,34		967,34	
Accueils de Jour	Fondation Alliance	Prix 2012 - AJ Colmar, journée commun IMPro	233,80		233,80	
Accueils de Jour	Conseil Départemental	AJ Lièpvre - Subvention d'investissement reclassée	90 240,00		11 280,00	78 960,00
Accueils de Jour		AJ Rouffach - Excédent tombola fête de Noël 2018	597,00		597,00	
Accueils de Jour	Fdt* Médéric Alzheimer	AJ Steinel - Prix Basket Santé auprès des jeunes malades	7 200,00		7 200,00	
Accueils de Jour	ASAME	ARS - Soins - Crédit formation 2013	5 520,66		110,00	5 410,66
Accueils de Jour	ASAME	ARS - Crédit remplacement de personnel 2013	10 000,00			10 000,00
Accueils de Jour	ASAME	ARS - Formation des aidants 2012	4 200,00			4 200,00
Accueils de Jour	ARS	CNR COVID Nationaux - Autotests	842,25		842,25	
Accueils de Jour	ARS	CNR 2022 Soins - Distributeurs automatiques de gels hydroalcool.	391,45		391,45	
Accueils de Jour	ARS	CNR 2023 - Soins - Soutien à l'investissement (décarbonation)	2 900,00			2 900,00
Accueils de Jour	ARS	CNR 2024 - Soins - Soutien à l'investissement (décarbonation)		4 000,00		4 000,00
Accueils de Jour	ARS	CNR 2024 - Soins - Dépenses de personnel non pérennes		9 000,00		9 000,00
Total AJ sous contrôle de Tiers Financeurs			404 269,93	688 117,10	871 145,72	221 241,31
Accueils de Jour	Conférence des Financeurs	CF 2023 - Intergénérationnel gourmet	6 040,00		6 040,00	
Accueils de Jour	Conférence des Financeurs	CF 2023 - Ateliers nutrition aidants	3 597,00			3 597,00
Accueils de Jour	Conférence des Financeurs	CF 2023 - Atelier marche gourmande	5 183,00		471,22	4 711,78
Accueils de Jour	Conférence des Financeurs	CF 2024 - Régali & Nous		34 497,50		34 497,50
Accueils de Jour	ARS	Fonds activités physiques adaptées		10 000,00		10 000,00
Total AJ en Gestion Propre			14 820,00	44 497,50	6 511,22	52 806,28
Escapassions	MZA	Escapassions - Convention 2021	1 407,65		1 407,65	
Escapassions	MZA	Escapassions - Convention 2022	25 000,00		25 000,00	
Total Escapassions en Gestion Propre			26 407,65		26 407,65	
SAAD	ANS	Projet Structures 3.0 - Outil numérique équipes autonomes	21 450,33		21 450,33	
SAAD	ARS	Formation de la posture d'encadrant en équipe autonome	14 850,00		14 850,00	
Total SAAD sous contrôle de Tiers Financeurs			36 300,33		36 300,33	
Adapt. Logement	MZA 2021	Amélioration du logement - Diagnostics ergothérapeute	21 750,00		21 750,00	
Adapt. Logement	MZA 2022	Amélioration du logement - Diagnostics ergothérapeute	25 870,00		25 870,00	
Total ATAL en Gestion Propre			47 620,00		47 620,00	
SSIAD	ASAME	Formation du personnel sur logiciel APOLOGIC WEB 2012	3 080,00		3 080,00	
SSIAD	ASAME	Formation du personnel sur tablettes informatiques 2013	3 400,00		3 400,00	
SSIAD	ASAME	Acquisition de 25 tablettes informatiques 2013	15 000,00		2 116,10	12 883,90
SSIAD	ASAME	Formation de mise en place logiciel tablette 2014	5 000,00		5 000,00	
SSIAD	ASAME	Remplacement congés annuels 2014	10 000,00			10 000,00
SSIAD	ASAME	Crédit de remplacement du personnel 2016	18 838,00			18 838,00
SSIAD	ASAME	Formation continue 2017	13 700,00		4 300,70	9 399,30
SSIAD	ARS	Financement CAE 2022 pr améliorer attractivité prof° soignants	104 000,00		10 666,68	93 333,32
SSIAD	ARS	CNR 2023 - Soins - Soutien à l'investissement (décarbonation)	13 200,00			13 200,00
SSIAD	Préfecture Haut-Rhin	Plan départemental d'actions de sécurité routière - PDASR 2024		2 000,00		2 000,00
SSIAD	ARS	CNR 2024 - Soins - Soutien à l'investissement (décarbonation)		15 000,00		15 000,00
Total SSIAD sous contrôle de Tiers Financeurs			186 218,00	17 000,00	28 563,48	174 654,52
SSIAD	CeA	CF 2024 - Forum Prévention Maintien à Domicile		12 665,00		12 665,00
Total SSIAD en Gestion Propre*				12 665,00		12 665,00
E-NUTRIV	Fondation Alliance	Financement 2022	2 896,38		2 896,38	
Total E-NUTRIV en Gestion Propre			2 896,38		2 896,38	
CSI	ARS	Solution télémedecine	3 332,80			3 332,80
CSI	AG2R La Mondiale	Protégeons nous des maux d'hiver 09/2019-02/2020	9 000,00			9 000,00
CSI	ARS	Aide CSI adhérent à la BAD	50 072,40			50 072,40
CSI	ARS	Fonds d'aide 2024 CSI adhérent à la BAD non consommés		8 481,74		8 481,74
Total Centre de Santé Infirmier en Gestion Propre			62 405,20	8 481,74		70 886,94
Plateformes de Répit	CD 68	Plateforme Ressources Web PAPH	30 000,00			30 000,00
Plateformes de Répit	Alliance Prof. Pro BTP	Soutien Rivage 2022	224,40			224,40
Plateformes de Répit	ARS	CPO 2023+2024 Axe 1 - Crédits non consommés	15 122,81	2 400,13		17 522,94
Plateformes de Répit	ARS	CPO 2023+2024 Axe 2 - Crédits non consommés	14 415,47	2 349,77		16 765,24
Plateformes de Répit	ARS	CPO 2023 Axe 3 - Crédits non consommés	13 811,08		410,39	13 400,69
Plateformes de Répit	ARS	CPO 2023+2024 Axe 4 - Crédits non consommés	27 028,01	24 471,30		51 499,31
Total Plateformes de Répit sous contrôle de Tiers Financeurs			100 601,77	29 321,20	410,39	129 412,56

Activité	Financier	Objet du fonds dédié	Solde au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Solde au 31/12/2024
Répét gestion propre	Fondation AGES	Développt actions de prévention et de formation des aidants	5 643,07			5 643,07
Répét gestion propre	Puls AGES	Subvention Sentiers d'Etoiles	6 896,00			6 896,00
Répét gestion propre	CD 67 CF2020	Un espace pour libérer la parole - Soutien psycho individuel	110,22			110,22
Répét gestion propre	CD 68 CF2020	Soutien psycho individuel	1 569,77			1 569,77
Répét gestion propre	M2A	Convention 2021	1 408,74		1 408,74	
Répét gestion propre	CF 2022	Poursuite plan des aidants répét d'urgence	4 252,10			4 252,10
Répét gestion propre	M2A	Convention 2022	4 461,30		4 461,30	
Répét gestion propre	Malakoff Médéric	Programme d'accapant et de prévention de l'épuisement des aidants	2 125,58			2 125,58
Répét gestion propre	CeA + CARSAT	CF 2023 - Du répét, de l'inf, du soutien pr les aidants en Alsace	13 368,00		3 900,00	9 468,00
Total Plateformes de Répét en Gestion Propre			39 834,78		9 770,04	30 064,74
SPJM	DDETSPP	CNR 2022 - Inflation des coûts en fluides et carburants	3 572,00			3 572,00
SPJM	DDETSPP	CNR BE2024 - Installation changement de logiciel		8 148,00		8 148,00
SPJM	DDETSPP	CNR BE2024 - Migration changement de logiciel		2 812,00		2 812,00
SPJM	DDETSPP	CNR BE2024 - Formation changement de logiciel		6 240,00		6 240,00
Total Service de Protection Juridique des Majeurs sous contrôle de Tiers Financeurs			3 572,00	17 200,00		20 772,00
ESMS	ARS PAI Numérique	ESMS Numérique - Convention Grappe 1 APAMAD	26 597,23		600,00	25 997,23
PFR/SAAD/AdJ	ARS PAI Numérique	ESMS Numérique - Convention Grappe 2 ADAPAH D8	33 523,40			33 523,40
	Région Grand Est	Aide dispositif "Diagnostic en Cyber sécurité"	4 145,90		4 145,90	
Total multi activités en Gestion Propre			64 266,53		4 745,90	59 520,63
			989 212,57	817 182,54	1 034 371,11	772 024,00

(1) Réaffectations analytiques des forfaits Transport entre les sections des Accueils de Jour

c.) Fonds dédiés sur dons manuels

Activité	Financier	Objet du fonds dédié	Solde au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Solde au 31/12/2024
Accueils de Jour	AJ Zillisheim	Don 2023	500,00		500,00	
Total AJ en Gestion Propre			500,00		500,00	
SPJM		Don 2023	1 000,00		1 000,00	
Total SPJM en Gestion Propre			1 000,00		1 000,00	
VAMAD		Don 2024		1 000,00		1 000,00
Total VAMAD en Gestion Propre				1 000,00		1 000,00
Total			1 500,00	1 000,00	1 500,00	1 000,00

8. Provisions

a.) Provisions pour risques

Rubriques	Montants au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Montants au 31/12/2024
Provisions pour litiges	277 183	163 750	131 400	309 533
Autres prov. pour risques	5 000			5 000
TOTAL	282 183	163 750	131 400	314 533

Les risques prud'homaux présentent un solde de 184 050 euros au 31 décembre 2024, avec 163 750 euros de dotations et 31 400 euros de reprises en 2024.

Une provision pour risques de 111 520 euros a été constituée au 31 décembre 2023 suite à des courriers de la CPAM réclamant aux Services de Soins Infirmiers des indus pour les frais de petits matériels médicaux qui ne seraient plus pris en charge par l'organisme parce-que déjà inclus dans la dotation versée par l'Agence Régionale de Santé (ARS). L'association a contesté ces demandes de paiement et est toujours dans l'attente d'un communiqué officiel de la CPAM et de l'ARS pour éclaircir définitivement ce point.

b.) Provision pour charges liées aux départs en retraite

Provision pour indemnités de fin de carrière	Montants au 01/01/2024	Transferts	Augmentations	Diminutions	Montants au 31/12/2024
TOTAL	1 001 282	4 157	203 914	150 872	1 058 481

L'indemnité de départ en retraite est calculée pour l'ensemble du personnel selon une méthode prospective, soit en tenant compte de l'ancienneté future de chaque salarié.

L'engagement ainsi dégagé est ensuite pondéré de façon individuelle par les facteurs suivants :

- départ à la retraite à 64 ans,
- probabilité de survie du salarié en fonction de son âge actuel (table de mortalité en vigueur),
- probabilité annuelle de départ du salarié en fonction de son âge et du taux de rotation du personnel constaté dans l'association (taux de turn over moyens spécifiques par catégorie de personnel : 7,32% pour les cadres, 10,83% pour les non-cadres),
- rapport entre l'ancienneté actuelle et l'ancienneté future du salarié,
- application du taux de charges sociales et fiscales : les taux moyens de 2023 ont été retenus en 2024, 59.39% pour les cadres, 45.99% pour les non cadres et 29.96% pour les aides à domicile et porteurs de repas.

c.) Provision pour charges liée aux médailles du travail

Les droits acquis par le personnel et relatif à la médaille du travail sont valorisés de façon prospective et font l'objet d'une provision d'un montant de 105 525 euros à la clôture de l'exercice.

Provision pour médailles du travail	Provisions au 01.01.2024	Transferts	Mouvements de l'exercice		Provisions au 31.12.2024
			Augmentations	Diminutions	
TOTAL	107 662	3 040	2 174	7 351	105 525

d.) Autres provisions pour risques et charges

L'association ADAPAH 08, qui était membre du GIE APA Compétences et du GCSMS APA Stratégie, 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. Il a été décidé de constituer une provision pour risques au bilan 2023 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 APAMAD cela représente un montant de 162 401 euros. A ce jour, le mandataire judiciaire n'est toujours pas en mesure de se prononcer sur le remboursement de ces créances.

Dans les autres provisions pour charges figurent :

1. 283 777 euros pour la provision pour congés payés sur les arrêts maladie pour les salariés sortis avant la date de la promulgation de la loi, le 22 avril 2024, et qui n'ont pas fait la demande de paiement.
2. 144 900 euros de provision pour frais de restitution des véhicules en location longue durée. Cette provision a été évaluée à 1 200 euros en moyenne par véhicule suite à l'analyse des frais de restitution supportés par l'association sur l'exercice 2024.

9. Emprunts et dettes

a.) Etat des échéances des dettes

Dettes	Montants bruts	Echéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Dettes financières	141 008	25 135	115 874
Emprunt locaux Dannemarie	138 169	22 295	115 874
Intérêts courus sur emprunts	2 840	2 840	
Autres dettes	10 476 089	10 476 089	
Fournisseurs et comptes rattachés	951 300	951 300	
Dettes sur immobilisation	6 799	6 799	
Usagers avances et avoirs	22 725	22 725	
Personnel	5 659 912	5 659 912	
Organismes sociaux	2 754 288	2 754 288	
Impôts, taxes et versements assimilés	792 092	792 092	
Autres dettes	288 974	288 974	

b.) Charges à payer rattachées aux postes de dettes

Comptes	Dettes / Charges à payer	Montants
408	Fournisseurs – factures à recevoir	311 328
4084	Fournisseurs d'immobilisations – fact. à recevoir	0
4282	Personnel – provision pour congés payés	3 203 912
42821	Personnel – provision pour comptes épargne temps	108 169
4286	Personnel – charges à payer	89 069
4382	Charges provisionnées sur congés payés	1 104 256
43821	Charges soc. – prov. pour comptes épargne temps	42 378
4386	Organismes sociaux – charges à payer	50 956
4486	Etat – charges à payer	287 511
4686	Divers – charges à payer	56 412
5186	Intérêts courus à payer	2 860 000

10. 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. Ce sont 21 551 euros de produits constatés d'avance qui ont été comptabilisés au 31 décembre 2024.

IV. Notes sur le compte de résultat

A. Les produits

1. Le chiffre d'affaires

a.) Répartition des prestations de services par secteurs d'activité – Evolution 2024 / 2023

Les prestations de services sont l'addition des ventes et prestations de services, auxquelles s'ajoutent les concours publics hors subventions d'exploitation, soit :

CHIFFRE D'AFFAIRES	2023	2024	Variation
	Montant	Montant	2024/2023
Ventes et prestations de services	6 666 543	7 065 637	5,99%
Concours publics et subv° d'exploitation	44 921 643	42 331 849	-5,77%
Subventions d'exploitation	-1 184 111	-936 667	-20,90%
Total	50 404 075	48 460 820	-3,86%

CHIFFRE D'AFFAIRES	2023		2024		Variation 2024/2023
	Montant	Quote-part	Montant	Quote-part	
Aide à domicile & FANAL	33 466 214	66,40%	30 924 272	63,81%	-7,60%
Livraisons & Travaux à Domic.	4 414 068	8,76%	4 546 136	9,38%	2,99%
Accueils de Jour & Escapassions	3 859 810	7,66%	3 970 385	8,19%	2,86%
Plateforme de répit - Rivage	595 691	1,18%	578 043	1,19%	-2,96%
Soins Infirmiers	4 851 390	9,62%	5 032 011	10,38%	3,72%
CSI - Centre de Santé Infirmier	1 477 085	2,93%	1 485 488	3,07%	0,57%
Service Protection Juridique	1 210 749	2,40%	1 278 084	2,64%	5,56%
Petite Enfance	525 396	1,04%	557 539	1,15%	6,12%
Vie Associative / autres services	3 672	0,01%	88 862	0,18%	2319,99%
TOTAL (*)	50 404 075	100,00%	48 460 820	100,00%	-3,86%

b.) Répartition du chiffre d'affaires par origine de prises en charges – Evolution 2024/2023

FINANCEMENT	2023		2024		Variation 2024/2023
	Montant	Quote-part	Montant	Quote-part	
Bénéficiaires	17 991 975	35,70%	18 879 191	38,96%	4,93%
CARSAT	1 120 860	2,22%	1 012 267	2,09%	-9,69%
CeA	20 362 227	40,40%	17 059 955	35,20%	-16,22%
ARS	8 158 182	16,19%	8 332 649	17,19%	2,14%
Etat	872 434	1,73%	923 213	1,91%	5,82%
CPAM	1 095 899	2,17%	1 084 736	2,24%	-1,02%
Autres organismes	802 498	1,59%	1 168 809	2,41%	45,65%
TOTAL	50 404 075	100,00%	48 460 820	100,00%	-3,86%

c.) Répartition des concours publics par nature et par origine

Dans les produits d'exploitation figurent pour 42 331 849 € de concours publics et subventions d'exploitation, avec :

- Concours publics 41 395 182 €
- Subventions 936 667 €

Les subventions sont détaillées dans le paragraphe 5 des produits.

Les concours publics se décomposent ainsi :

NATURE/ORIGINE	2024
<u>Produits de tarification</u>	28 309 550
<i>Bénéficiaires</i>	<i>13 753 226</i>
<i>CARSAT</i>	<i>985 961</i>
<i>Conseil Départemental</i>	<i>12 193 500</i>
<i>Solidarité / ARS</i>	<i>763 563</i>
<i>Autres organismes</i>	<i>613 300</i>
<u>Dotations de fonctionnement</u>	13 085 632
<i>Conseil Départemental</i>	<i>4 593 132</i>
<i>ARS</i>	<i>7 569 087</i>
<i>Etat</i>	<i>923 413</i>
TOTAL	41 395 182

2. Les transferts de charges

Les transferts de charges d'exploitation s'élèvent à 664 596 euros et se répartissent comme suit :

• Réaffectation de charges en interne (locaux et personnel)	167 510 euros
• Frais avancés pour le compte du GPJM	238 271 euros
• Avantages en nature au personnel	115 468 euros
• Frais avancés pour le compte d'APALIB'	56 220 euros
• Frais avancés pour le compte d'autres tiers	18 580 euros
• Frais avancés pour le compte de Réseau APA 71	4 931 euros
• Remboursements assurances	26 542 euros
• Frais avancés pour le compte du GIE APA Compétences	11 046 euros
• Remboursements de fournitures	2 428 euros
• Frais avancés pour le compte de l'ASSAD	23 600 euros

3. Les produits exceptionnels

a.) Les produits sur exercices antérieurs

Les produits sur exercices antérieurs, d'un montant de 172 063 euros, se répartissent de la façon suivante :

• Subventions reçues en 2024 et relatives à des exercices antérieurs	135 087 euros
• Remise accordée sur majorations cotisations sociales 2023	33 187 euros
• Provisions sur exercices antérieurs devenues sans objet	3 675 euros
• Ristournes et avoirs sur exercices antérieurs	114 euros

b.) Les autres produits exceptionnels

Les autres produits exceptionnels s'élèvent à 828 817 euros, et concernent les postes suivants :

• Produit de cession sur vente bâtiment Les Castors	630 000 euros
• Effort construction 2024 payé sous forme de prêt	118 282 euros
• Quote-part de subventions d'équipement	77 445 euros
• Pénalités dysfonctionnement tournées Accueils de Jour	2 090 euros
• Autres produits de cession d'éléments d'actif	1 000 euros

4. Les produits financiers

Les produits financiers encaissés au cours de l'exercice s'élèvent à 150 551 euros et sont constitués :

• Produits latents sur comptes à terme	63 689 euros
• Produits sur les ventes de SICAV monétaires	61 542 euros
• Affectations des résultats des SCI	20 061 euros
• Intérêts sur livrets	5 259 euros

5. Les subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont enregistrées dès qu'elles sont octroyées, sans attendre leur encaissement.

a.) Répartition des subventions d'exploitation par origine et par secteurs d'activité

Cf page jointe

b.) Répartition des subventions d'exploitation par organisme

Cf page jointe

5. Les subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont enregistrées dès qu'elles sont octroyées, sans attendre leur encaissement.

a.) Répartition des subventions par origines et par secteurs d'activité

Services	Collectivités locale	Etat	Départ.	Organis. sociaux	Autres organismes	Total 2024	Total 2023
Aide à Domicile Tarifée & Fanal							72 847
Soins Infirmiers à Domicile		52 000	12 665			64 665	75 330
Centre de Soins Infirmiers / Médicaux		121 343		219 188		340 530	313 700
Accueils de Jour & Escapassions	65 000	14 792	270 560			350 352	324 790
Plateforme de répit / Rivage	400			14 145		14 545	24 840
Petite Enfance	82 407			14 652		97 059	101 590
Vie associative	69 516				0	69 517	270 990
Total des subventions d'exploitation 2024	217 323	188 134	283 225	247 984	0	936 667	1 184 110
Total des subventions d'exploitation 2023	233 965	314 540	260 796	177 482	197 328	1 184 111	
Variation 2024/2023 en %						-20,90%	

b.) Répartition des subventions d'exploitation par organismes 2024

ORGANISMES	2023	2024	Variation	Variation %
1. Collectivités locales	233 965,00	217 323,00	-16 642,00	-7,11%
- Altkirch	1 000,00	1 000,00		
- Ammerschwihr	200,00	200,00		
- Aspach Michelbach	400,00	400,00		
- Aubure	140,00	135,00	-5,00	-3,57%
- Baldersheim	500,00	500,00		
- Ballersdorf	120,00	120,00		
- Baltzenheim	255,00	255,00		
- Bantzenheim	300,00	300,00		
- Battenheim	300,00		-300,00	-100,00%
- Beblenheim	262,00	683,00	421,00	160,69%
- Bendorf	240,00	90,00	-150,00	-62,50%
- Bergholtz		150,00	150,00	100,00%
- Bergoltz Zell	240,00	175,00	-65,00	-27,08%
- Bettendorf	100,00	100,00		
- Bettlach	130,00	133,00	3,00	2,31%
- Blodelsheim	300,00	300,00		
- Blotzheim		1 700,00	1 700,00	100,00%
- Breitenbach	500,00	307,00	-193,00	-38,60%
- Bretten	50,00	50,00		
- Cernay	500,00	500,00		
- Chalampe	430,00	500,00	70,00	16,28%
- Colmar	33 000,00	33 400,00	400,00	1,21%
- ComCom PAROVIC	78 944,00	82 407,00	3 463,00	4,39%
- ComCom Centre Haut-Rhin	6 285,00	6 408,00	123,00	1,96%
- ComCom Pays Rouffach Vignoble	6 000,00	6 000,00		
- ComCom Sud Alsace	2 500,00	2 500,00		
- Courtavon	450,00	225,00	-225,00	-50,00%
- Dietwiller	1 150,00	400,00	-750,00	-65,22%
- Dolleren	300,00		-300,00	-100,00%
- Duermenach	270,00		-270,00	-100,00%
- Durlinsdorf	200,00	200,00		
- Durrenentzen		270,00	270,00	100,00%
- Fessenheim	690,00	700,00	10,00	1,45%
- Fislis		200,00	200,00	100,00%
- Flaxlanden	200,00	150,00	-50,00	-25,00%
- Franken	100,00	100,00		
- Fulleren	100,00	100,00		
- Goldbach-Altenbach		100,00	100,00	100,00%
- Gommersdorf	60,00	250,00	190,00	316,67%
- Gueberschwihr	600,00		-600,00	-100,00%
- Guewenheim	300,00	300,00		
- Gunsbach	200,00	200,00		
- Habsheim	600,00	600,00		
- Hagenthal Le Haut	200,00	200,00		
- Hattstatt	100,00	100,00		
- Hecken	150,00	150,00		
- Hegenheim	500,00	500,00		
- Heidwiller	150,00	150,00		
- Heimersdorf	250,00	224,00	-26,00	-10,40%
- Heiwiller	150,00	150,00		
- Helfrantzkirch	150,00	150,00		
- Hirtzbach	100,00	100,00		
- Hirtzfelden	400,00	650,00	250,00	62,50%

ORGANISMES	2023	2024	Variation	Variation %
- Hohrod	200,00	142,00	-58,00	-29,00%
- Hombourg	500,00	424,00	-76,00	-15,20%
- Horbouurg-Wihr	1 000,00	1 000,00		
- Houssen	200,00	200,00		
- Hunawihr	100,00		-100,00	-100,00%
- Illhausern	262,00	262,00		
- Illzach	4 000,00	4 000,00		
- Ingersheim		1 000,00	1 000,00	100,00%
- Jettingen	80,00	80,00		
- Kappelen	150,00	150,00		
- Kembs	1 100,00	1 100,00		
- Kiffis	200,00	200,00		
- Landser		150,00	150,00	100,00%
- Le Bonhomme	150,00	150,00		
- Levoncourt	100,00		-100,00	-100,00%
- Leymen	580,00	580,00		
- Liebenswiller	100,00	100,00		
- Liebsdorf	50,00	50,00		
- Lièpvre	500,00	500,00		
- Ligsdorf	250,00	128,00	-122,00	-48,80%
- Lucelle	200,00	200,00		
- Luttenbach	835,00	835,00		
- Lutterbach	1 500,00	1 500,00		
- Magstatt Le Bas	90,00	100,00	10,00	11,11%
- Manspach	50,00	50,00		
- Masevaux Niederbruck	350,00	350,00		
- Merxheim	800,00	800,00		
- Mittlach	300,00	130,00	-170,00	-56,67%
- Mollau	50,00	50,00		
- Montreux Jeune	100,00	100,00		
- Mooslargue	200,00	200,00		
- Muespach	300,00	50,00	-250,00	-83,33%
- Muespach Le Haut	50,00	315,00	265,00	530,00%
- Mulhouse	30 000,00	10 000,00	-20 000,00	-66,67%
- Munchhouse	250,00	200,00	-50,00	-20,00%
- Neuwiller	500,00	500,00		
- Obersaasheim	75,00	75,00		
- Osenbach	250,00	250,00		
- Ottmarsheim	3 000,00	2 000,00	-1 000,00	-33,33%
- Petit Landau	680,00	684,00	4,00	0,59%
- Pfastatt	5 000,00	4 000,00	-1 000,00	-20,00%
- Pfetterhouse	470,00	475,00	5,00	1,06%
- Pulversheim	150,00		-150,00	-100,00%
- Raedersdorf	160,00	168,00	8,00	5,00%
- Raedersheim	280,00	283,00	3,00	1,07%
- Rantzwiller	100,00	100,00		
- Ribeauvillé	500,00	500,00		
- Richwiller	200,00	200,00		
- Riedisheim	10 000,00	10 000,00		
- Riespach	200,00	200,00		
- Riquewihr	300,00	300,00		
- Rixheim	400,00	400,00		
- Rodern	30,00	30,00		
- Romagny	200,00	200,00		
- Rosenau	500,00	300,00	-200,00	-40,00%

ORGANISMES	2023	2024	Variation	Variation %
- Rouffach	500,00	500,00		
- Saint-Bernard	120,00	120,00		
- Saint-Hippolyte	150,00	150,00		
- Saint-Louis	6 000,00	6 000,00		
- Saint-Louis Agglomération Alsace 3 Frontières	7 000,00	7 000,00		
- Sainte Marie aux Mines	500,00	500,00		
- Sausheim	250,00	1 750,00	1 500,00	600,00%
- Seppois Le Bas	250,00	250,00		
- Seppois Le Haut	90,00	94,00	4,00	4,44%
- Sewen	210,00	205,00	-5,00	-2,38%
- Sondersdorf	200,00	151,00	-49,00	-24,50%
- Soppe Le Bas	150,00	150,00		
- Soultz	1 500,00	1 500,00		
- Soultzbach Les Bains	170,00	170,00		
- Soultzeren	200,00	200,00		
- Staffelfelden	200,00	200,00		
- Steinbrunn Le Bas	100,00	100,00		
- Stetten	150,00		-150,00	-100,00%
- Sundhoffen	400,00	400,00		
- Tagsdorf	60,00	80,00	20,00	33,33%
- Thann	400,00	400,00		
- Traubach Le Bas	100,00	100,00		
- Turckheim	1 600,00	1 600,00		
- Uffholtz	400,00	400,00		
- Ungersheim	680,00	700,00	20,00	2,94%
- Vieux-Ferrette	260,00	236,00	-24,00	-9,23%
- Village-Neuf	2 020,00	2 020,00		
- Voegtlinshoffen	262,00	264,00	2,00	0,76%
- Volgelsheim	300,00		-300,00	-100,00%
- Vogelgrun	320,00	320,00		
- Wahlbach	200,00		-200,00	-100,00%
- Waldighoffen	50,00	50,00		
- Wasserbourg	195,00	200,00	5,00	2,56%
- Wegscheid	220,00	220,00		
- Wettolsheim	500,00	400,00	-100,00	-20,00%
- Wildenstein	100,00	100,00		
- Willer-Sur-Thur	350,00	350,00		
- Wolfersdorf		50,00	50,00	100,00%
- Wolschwiller	150,00	150,00		
2. Département	260 796,00	283 225,00	22 429,00	8,60%
- Subvention Hébergement	235 950,00	235 950,00		
- Conférence des Financeurs et autres financements projets	24 846,00	47 275,00	22 429,00	90,27%
3. Etat	314 540,03	188 134,29	-126 405,74	-40%
- Contrat d'Accompagnement/Contrats Jeunes/Contrats d'insertion	90 666,56	4 791,64	-85 874,92	-94,72%
- Agence Régionale de Santé	169 063,57	131 342,65	-37 720,92	-22,31%
- AGEFIPH	664,00		-664,00	100,00%
- Région Grand Est	4 145,90		-4 145,90	100,00%
- SSIAD Renforcé	50 000,00	50 000,00		
- Direction départementale des territoires du Haut-Rhin		2 000,00	2 000,00	100,00%
4. Organismes sociaux	177 482,29	247 984,29	69 378,82	39,72%
- CPAM	159 488,79	219 187,83	59 699,04	37,43%
- CAF	14 651,50	14 651,50		
- Malakoff Humanis		7 081,78	7 081,78	
- CARSAT	3 342,00		-3 342,00	100,00%
- Association Française des Aidants		1 123,18		
- Agence Nationale des Chèques Vacances (ANCV)		5 940,00	5 940,00	

ORGANISMES	2023	2024	Variation	Variation %
5. Autres organismes	197 327,34		-197 327,34	-100,00%
- Fonds de Dotation du Réseau APA	197 327,34		-197 327,34	-100,00%
TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 184 110,66	936 666,58	-247 444,08	-20,90%

<i>Subventions comptabilisées comptes 743-744-745-747-748</i>	1 184 110,66	936 666,58	-247 444,08	-20,90%
---	---------------------	-------------------	--------------------	----------------

B. Les charges

1. Les charges de personnel

a.) Les effectifs

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			
	Personnel salarié		Personnel mis à la disposition de l'association	
	2024	2023	2024	2023
Cadres	29	31	3	3
Professions intermédiaires	85	87	1	2
Employés	132	136	1	2
Ouvriers	698	723	8	8
Total	944	976	13	14

b.) La 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, ce qui représente en 2024 la somme de 86 939 euros (soit 5 031 heures valorisées à 17,28 euros de l'heure)

Les renoncations à remboursement de frais kilométriques des bénévoles s'élèvent en 2024 à 9 296 euros. Ces dons en nature font l'objet de reçus fiscaux et, selon la réglementation comptable en vigueur, sont imputés en charges de déplacements avec une contrepartie de même montant dans les produits de dons.

2. Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 566 156 euros, et se décomposent comme suit :

▪ Valeurs nettes comptables actifs cédés (bâtiment Castors)	433 075 euros
▪ Régularisations provisions antérieures / charges non provisionnées	42 683 euros
▪ Pour soldes des antériorités 2020 de l'ASAME	28 126 euros
▪ Réajustements financements et dotations antérieurs	24 687 euros
▪ Régularisation dettes cotisations sociales antérieures	20 997 euros
▪ Indemnités prud'homales	16 203 euros
▪ Pénalités et amendes fiscales	385 euros

V. 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 APAMAD pour l'exercice 2024 s'élève à 204 627 euros pour la partie salaires, en montants bruts, et 9 075 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 2024 est de 50 400 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 qu'APAMAD 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 17 000 euros au 31/12/2024.

Engagements donnés

Hypothèque immobilière donnée au Crédit Mutuel pour le prêt de 320 000 € relatif à l'acquisition des bureaux de Dannemarie, capital restant dû au 31 décembre 2024 de 138 169 euros.