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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



SIGMA AUDIT ALSACE

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

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

68200 MULHOUSE

Société à responsabilité limitée au capital de 7500 €
Membre de la Compagnie Régionale du ressort de la Cour d'Appel de Colmar
RCS Mulhouse 484 731 377 - APE 6920Z
Tél. : 03 89 37 12 08 - Fax : 03 89 37 80 88
E-mail : contact@s2a-cac.fr

FONDS DE DOTATION DU RESEAU APA

75 Allée Glück
68200 - MULHOUSE

SIRET 894 363 266 00012
APE 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation du Réseau APA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du fonds de dotation.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre président.

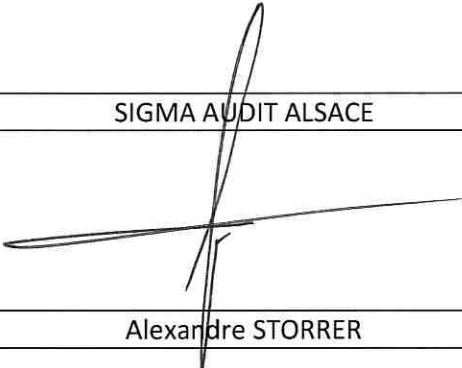
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Mulhouse, le 28 mai 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 du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	1 449 997		1 449 997	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	169 992		169 992	1 974 375
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	1 619 990		1 619 990	1 974 375
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 619 990		1 619 990	1 974 375

SIGMA AUDIT ALSACE SàRLSociété 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		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	51 245	
Situation nette (sous total)	51 245	
Fonds propres consommables	1 559 330	1 504 330
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 610 575	1 504 330
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	36	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 040	1 980
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 339	1 412
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		466 653
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	9 415	470 045
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	1 619 990	1 974 375

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		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		433 404
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I		433 404
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 144	2 718
Aides financières		466 653
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	3 144	469 371
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(3 144)	(35 967)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	61 086	32 470
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	642	4 909
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	61 728	37 379
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	61 728	37 379

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	58 584	1 412
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 339	1 412
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	61 728	470 783
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	10 483	470 783
EXCEDENT OU DEFICIT	51 245	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	480	403
TOTAL	480	403
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	(480)	(403)
TOTAL	(480)	(403)

FONDS DE DOTATION ANNEXE

AU BILAN

ET

AU COMPTE DE RESULTAT

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

L'exercice clos au 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 619 990€.

Le résultat net comptable est excédentaire de 51 245€.

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

I. Préambule

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

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

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

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

II. Les éléments significatifs de l'exercice 2024

Il n'a pas été fait appel à la générosité du public au cours de l'exercice 2024.

Le Fonds de Dotation du Réseau a reçu des dons pour un total de 55 000 euros. Il s'agit de la SARL SEW ainsi que de la SAS DOMTECH qui ont versé un don de 20 000 euros chacune, de la SAS LABTECH qui a versé un don de 10 000 euros et de la SAS SILECONSEILS qui a versé un don de 5 000 euros. Les versements sont intervenus en décembre 2024.

Le Fonds de Dotation du Réseau n'a versé aucun subside durant l'exercice 2024, du fait de la non-réalisation des 4 projets prévus.

III. Principes et méthodes comptables

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

La présentation des comptes 2024 du Fonds De Dotation est conforme au règlement ANC N°2018-06, avec, au passif, le positionnement des dons reçus en dotations consommables sur la ligne spécifique.

Le résultat de l'exercice 2024 est positif de + 51 244.68€ en raison des produits financiers et de l'absence de versements de subsides. Son affectation sera décidée lors de l'approbation des comptes.

IV. Autres informations

Contributions en nature :

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

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

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

➤ Le Bénévolat ou les contributions en travail :

Elles sont valorisées au SMIC horaire, charges fiscales et sociales comprises, ce qui représente en 2024 la somme de 480 euros (soit 28 heures valorisées à 17,14 euros de l'heure).

IV. Notes sur le bilan

A. ACTIF

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Le Fonds de Dotation du Réseau APA ne détient aucun actif au 31 décembre 2024.

2. Créances

Aucune créance n'est à constater au 31 décembre 2024.

3. Trésorerie

a) Valeurs Mobilières de Placement

Le montant total des SICAV détenus par le FDD s'élève à 1 449 997€ au 31 décembre 2024. Il se décompose de la manière suivante :

- Banque Populaire SICAV OSTRUM SRI MONEY IC5D pour	: 740 000€
- Caisse Epargne SICAV OSTRUM SRI CASH PLUS pour	: 354 997€
- Caisse Epargne SICAV OSTRUM SRI MONEY pour	: 355 000€

b) Disponibilités

Le montant total des disponibilités du FDD s'élève à 169 896€ au 31 décembre 2024. Il se décompose de la manière suivante :

- un compte-courant auprès de la BECM	5 553€
- un compte-courant auprès de la Banque Populaire	19 436€
- un compte-courant auprès de la Caisse Epargne	10 502€
- un compte-courant auprès de la Société Générale	1 193€
- un livret A auprès de la Banque Populaire	9 566€
- un livret Solidaire Association auprès de la Banque Populaire	288€
- un livret Association Plus auprès de la Banque Populaire	812€
- un Compte sur Livret auprès de la Caisse Epargne	2 074€
- un Compte A terme auprès de la Société Générale	120 472€

Les intérêts courus à recevoir sur les CAT s'élèvent à 96€ au 31 décembre 2024.

B. PASSIF

1. Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

COMPTES	A l'ouverture 01/01/2024	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice		51 245		51 245
Situation nette		51 245		51 245
Fonds propres consommables	1 504 330	55 000		1 559 330
Subventions d'investissement nettes				
Subventions d'investissement brutes				
Subv. d'invest. amortissements				
Provisions réglementées				
Total	1 504 330	106 245		1 610 575

2. Emprunts et dettes

a.) Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Échéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Dettes financières	36	36	
Emprunts et dettes financières ets crédit	36	36	
Autres dettes	9 379	9 379	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 040	2 040	
Impôts et taxes	7 339	7 339	
Contributions projets à verser			
TOTAUX	9 415	9 415	

b.) Charges à payer rattachées aux postes de dettes

Comptes	Dettes / Charges à payer	Montant
408	Fournisseurs – factures à recevoir	2 040
4686	Charges à payer	0
5186	Intérêts courus à payer	36

3. Tableau de variation des dotations consommables

Tableau de variation des dotations consommables

Détail des dotations consommables	A l'ouverture au 01/01/2024	Dotations reçues	Utilisations de l'année	A la clôture au 31/12/2024
Fonds propres consommables	1 504 330	55 000		1 559 330
<i>Dont apports en numéraire</i>		55 000		
<i>Dont apports en nature</i>				
Total des fonds disponibles	1 504 330	55 000	0	1 559 330

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

V. Notes sur le compte de résultat

A. Les produits

1. Les produits d'exploitation

NEANT

2. Les produits financiers

Les produits financiers encaissés au cours de l'exercice s'élèvent à 91 479€ et se composent :

- des intérêts sur livret pour 641€,
- des intérêts sur comptes à terme pour 73 212€,
- des intérêts sur SICAV monétaires pour 17 626€.

B. Les charges

1. Les autres achats et charges externes

Les autres achats et charges externes, 3 144€, se décomposent ainsi :

- | | |
|--|---------|
| - Honoraires commissaire aux comptes : | 2 040 € |
| - Divers – dons courants | 28 € |
| - Services bancaires : | 1 076 € |

2. Aides financières octroyées

NEANT

3. Les charges financières

NEANT

4. Impôt sur les sociétés

L'impôt acquitté par le Fonds de Dotation au titre de l'imposition sur les revenus patrimoniaux (produits financiers) s'élève à 7 339 euros.