

**ALT :
Prévention, accompagnement, soins en addictologie**

Siège social : 11, rue Louis Apffel – 67000 STRASBOURG

SIREN 307 107 722

Rapport du commissaire aux comptes

Sur les comptes annuels clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association ALT : Prévention, accompagnement, soins en addictologie,

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 ALT : Prévention, accompagnement, soins en addictologie 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.

Dans ce cadre, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous avons porté une appréciation particulière au rattachement à l'exercice et la réalité des financements 2024 du CSAPA et des PAEJ n'ayant pas été entièrement engagés au cours de l'exercice. Le montant total des fonds dédiés à la clôture est ainsi porté à 36 959 €.
- Le total du passif social lié aux engagements de retraite est évalué à 121 682 € au 31 décembre 2024. Ces engagements sont partiellement couverts, d'une part par une provision figurant au bilan pour un montant de 38 345 €, et d'autre part par un contrat d'assurance dont l'encours au 31 décembre 2024 s'élève à 83 337 €.

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 professionnelles 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 d'activité du président et dans les documents adressés aux membres 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 le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent,

prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Description détaillée des responsabilités 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.

Fait à Strasbourg, le 02 mai 2025

Antoine WERNERT
Commissaire aux comptes



ALT

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	19 541.69	19 541.69		3 264.67
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 059.92	14 059.92		
Autres immobilisations corporelles	410 445.04	368 058.26	42 386.78	29 127.34
Immobilisations reçues en affectation				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations et Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	530.25		530.25	515.25
Prêts	56 155.16		56 155.16	55 655.16
Autres immobilisations financières	15 237.28		15 237.28	15 237.28
Total 1	515 969.34	401 659.87	114 309.47	103 799.70
Comptes de liaison (2)	93 818.06		93 818.06	155 443.76
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 516.00		1 516.00	3 014.76
Créances :				
Créances redevables clients, usagers et comptes rattachés	67 530.34		67 530.34	98 145.07
Autres créances	167 243.92		167 243.92	246 353.46
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	304 283.25		304 283.25	304 283.25
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	838 692.49		838 692.49	740 675.16
Charges constatées d'avance	12 345.02		12 345.02	12 661.90
Créances reçues par legs et donations				
Total 3	1 391 611.02		1 391 611.02	1 405 133.60
Frais d'émission des emprunts (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (1+2+3+4+5+6)	2 001 398.42	401 659.87	1 599 738.55	1 664 377.06

ALT

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	4 184.98	4 184.98
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Réserves sous gestion contrôlée	75 000.00	75 000.00
Autres	381 942.72	345 808.21
Ecart d'équivalence		
Report à nouveau :		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	54 463.56	96 802.86
Report à nouveau sous gestion contrôlée	20 365.64	20 365.64
Excédent ou déficit de l'exercice	32 625.52	-6 204.79
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	277 669.71	277 669.71
Provisions réglementées :		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Provisions réglementées relatives aux immobilisations		
Provisions réglementées relatives aux stocks		
Réserves des plus-values nettes d'actif	25 039.10	25 039.10
Autres provisions réglementées		
Total 1	871 291.23	838 665.71
Comptes de liaison (2)	93 818.06	155 463.72
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	36 958.62	45 931.97
Total 3	36 958.62	45 931.97
PROVISIONS		
Provisions pour risques	11 176.00	
Provisions pour charges	190 344.53	211 136.17
Total 4	201 520.53	211 136.17
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 060.87	37 441.03
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	350 089.24	375 738.46
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 5	396 150.11	413 179.49
Ecart de conversion passif (6)		
Total général (1+2+3+4+5+6)	1 599 738.55	1 664 377.06

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	100.00	120.00
Ventes de marchandises	1 059.40	680.27
Ventes de Biens et Services		
Ventes de Biens		
Montant net du chiffre d'affaires	1 159.40	800.27
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	72 186.77	68 952.39
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 138 622.56	2 968 388.95
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Production stockée		
Production immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	47 074.39	75 822.78
Autres produits	1 010.71	1 252.33
Utilisation des fonds dédiés	8 973.35	33 978.49
Total 1	3 269 027.18	3 149 195.21
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	628 414.45	666 548.66
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	156 352.12	160 777.73
Salaires et traitements	1 712 914.14	1 647 465.09
Charges sociales	727 663.19	668 957.15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 612.54	16 989.90
Dotations aux provisions	11 176.00	19 007.74
Reports en fonds dédiés		5 500.00
Autres charges	267.02	41.23
Total 2	3 257 399.46	3 185 287.50
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	11 627.72	-36 092.29
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	26 483.07	3 649.58
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	26 483.07	3 649.58
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total 6		
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	26 483.07	3 649.58
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opération de gestion		-96.28
Produits exceptionnels sur opération de capital		26 936.23
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total 7		26 839.95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération de capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Total 8		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)		26 839.95
Participation des salariés aux résultats (9)		
Impôts sur les bénéfices (10)	5 485.27	602.03
PRODUITS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total A		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total B		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)	3 295 510.25	3 179 684.74
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)	3 262 884.73	3 185 889.53
EXCEDENT OU DEFICIT	32 625.52	-6 204.79

Annexe aux comptes annuels

Exercice 2024

INFORMATIONS SPECIFIQUES REGLEMENT ANC 2018-06

Conformément à ses statuts, « l'Association ALT a pour objet l'accompagnement de personnes en difficultés et notamment des personnes en situation d'addiction.

L'association met en place et développe :

- des dispositifs notamment médico-sociaux, d'accompagnement et de soins ;
- des actions d'accueil, d'accompagnement, de soins, d'hébergement et d'insertion pour des jeunes en situation de mal-être, pour les personnes confrontées aux addictions ou autres difficultés ainsi que la prise en compte de leur environnement familial et socio-éducatif ;
- des actions de prévention, d'information et de formation portant sur les causes et les risques de ces conduites, ainsi que sur les mesures réglementaires, sanitaires et sociales concernées. »

L'Association agit en étroite liaison avec les partenaires concernés, des champs sanitaire, médico-social, social et judiciaire. » (article 4 des statuts mis à jour du 19 octobre 2022).

« Les recettes de l'Association se composent :

- 1) des cotisations des membres. Il sera perçu tous les ans des cotisations dont les taux sont fixés par l'Assemblée Générale pour chaque collège de membres,
- 2) des subventions et autres libéralités,
- 3) du produit du patrimoine de l'association. » (article 21 des statuts mis à jour du 19 octobre 2022).

1 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Activité :

- 13/09/2024 : ouverture d'une Consultation Jeunes Consommateurs « au 16 » situé au Pôle famille de l'ALT 16 rue Baldung-Grien à Strasbourg
- 05/07/2024 – 15/07/2024 : exposition des travaux réalisés par les patients du centre thérapeutique résidentiel de la Robertsau à la galerie AIDA à Strasbourg
- 06/12/2024 : ouverture d'une Consultation Jeunes Consommateurs à la Mission locale pour l'Emploi de Strasbourg Eurométropole située 13 rue Martin Bucer à Strasbourg

Effectifs :

- recrutement d'un psychiatre en A.I.G. le 02/01/2024 à 0,1 ETP affecté au CSAPA
- départ d'une psychologue le 13/6/2024
- recrutement d'une monitrice éducatrice en CDD affectée au CSAPA
- recrutement d'un médecin à 0,5 ETP affecté au CSAPA
- recrutement d'une monitrice éducatrice en CDD le 1/9/2024 affecté au CSAPA
- recrutement d'une monitrice éducatrice en CDD le 15/04/2024 à 0,48 ETP affectée aux PAEJ
- recrutement d'un psychologue en CDD le 1/9/2024 à 0,8 ETP affecté au CSAPA
- recrutement d'un assistant de service social en CDD le 1/9/2024 affecté au CSAPA
- recrutement d'une psychologue en CDD le 1/9/2024 affectée au CSAPA
- recrutement d'une psychologue en CDD le 15/7/2024 à 0,84 ETP affectée au CSAPA
- départ d'un assistant de service social le 1/10/2024
- départ d'un accompagnant éducatif et social le 19/5/2024
- départ d'un éducateur spécialisé le 8/9/2024
- départ d'un chef de service le 13/12/2024

- départ d'un infirmier D.E. le 13/10/2024
- départ d'une assistante de service social le 31/8/2024

Financements :

En 2024, le CSAPA a bénéficié d'un taux d'évolution de 1,30 % (2,55 % en 2023) sur l'ensemble des groupes fonctionnels.

Les mesures nouvelles pour un montant total de 14 330 euros ont été attribuées pour le financement de la revalorisation salariale des médecins (effet année pleine des mesures nouvelles de 2023).

Les crédits non reconductibles pour un montant total de 27 637 euros correspondent à 24 844 euros pour la revalorisation des carrières médecins de 2022 et 2023 et 2 794 euros pour l'achat de matériel de réduction des risques.

L'équipe mobile du réseau des PAEJ a été financée en 2024 par la CAF, l'ARS, la CGET, la CEA et la MSA. Le réseau des PAEJ est financé par la CAF, le CGET et les collectivités locales.

Résultat 2024 :

Le résultat excédentaire de l'association s'élève à 32 625,52 € :

- Centre de Soins, d'Accompagnement, de Prévention en Addictologie (CSAPA) : excédent de 7 490,48 €
- Réseau des Points d'Accueil et d'Ecoute Jeunes (PAEJ) : excédent de 25 135,04 €

2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis en conformité des règlements de l'Autorité des Normes Comptables :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié par les règlements n°2015-06 du 23 novembre 2015, n°2016-07 du 26 décembre 2016, n°2017-01 du 5 mai 2017 et n°2018-01 du 20 avril 2018.
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. »

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les charges et produits sur exercices antérieurs sont considérés comme des charges et produits exceptionnels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'usage pour les actifs non décomposables (mesures de simplification applicables aux PME) :

- Agencements et installations : 10 ans
- Travaux de peinture : 3 ans
- Matériel et outillage : de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : de 1 à 5 ans
- Mobilier : de 4 à 5 ans.

Pour les subventions ou dotations affectées, la fraction non utilisée au cours de l'exercice est enregistrée en fonds dédiés. Le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la dotation ou subvention.

L'évolution des provisions pour risques et charges ainsi que l'évolution des fonds dédiés sont récapitulées dans le tableau ci-après.



3 – COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

Variation de l'actif immobilisé

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	19 542 €	0 €	0 €	19 542 €
Immobilisations corporelles	412 818 €	30 607 €	18 920 €	424 505 €
Immobilisations financières	71 408 €	515 €	0 €	71 923 €
Total	503 768 €	31 122 €	18 920 €	515 970 €
Amortissements	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles	16 278 €	3 264 €	0 €	19 542 €
Immobilisations corporelles	383 691 €	17 348 €	18 920 €	382 119 €
Immobilisations financières	0 €	0 €	0 €	0 €
Total	399 969 €	20 612 €	18 920 €	401 661 €

Réévaluation – Non applicable

Frais d'établissement – Non applicable

Frais de recherche et de développement – Néant

Fonds commercial – Non applicable

Immobilisations financières : 71 923 €

- Participation à l'effort de construction versée sous forme de prêt à 20 ans : 55 655 €

- Part sociétaire Citiz : 500 €

- Part sociale Crédit Coopératif : 15,25 €

- Part sociale Crédit Mutuel : 15,25 €

- Prêt salarié : 500 €

- Dépôts de garantie quatre appartements thérapeutiques situés à la Cité de l'III à Strasbourg, bureaux de l'Equipe mobile 8 Marché aux Grains à Haguenau, du Centre d'Accueil et de Soins 11 rue Louis Apffel à Strasbourg, du Pôle famille 2 rue Baldung-Grien à Strasbourg : 15 237 €

Etat des créances

Clients et comptes rattachés	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Clients et usagers (hors acomptes versés/commandes)	63 230 €	4 300 €	67 530 €
TOTAUX	63 230 €	4 300 €	67 530 €

Autres créances	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Subventions à recevoir			
Prestation CAF MF 2024		13 064 €	13 064 €
Crédits HUS CJC 2024		23 500 €	23 500 €
Comcom Mossig Vignoble Wasselonne	6 728 €		6 728 €
CAF	83 468 €		83 468 €
Subvention Sarre-Union	2 300 €		2 300 €
Subvention la Wantzenau	1 527 €		1 527 €
Subvention Molsheim	2 000 €		2 000 €
Subvention MSA GMR	2 100 €		2 100 €
Subvention Erstein-Benfeld	24 302 €		24 302 €
Autres comptes débiteurs			
Taxe sur salaires			
Mutuelles			
Prévoyance cadres et non-cadres			
Dépenses de formations engagées non remboursées		6 261 €	6 261 €
Comptes débiteurs divers	0 €	1 644 €	1 644 €
Produits à recevoir			
	0 €	0 €	0 €
TOTAUX	122 425 €	44 469 €	166 894 €

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Loyer et charges janvier 2025 CTR	0 €	5 942 €	5 942 €
AGEVAL année 2025	0 €	2 370 €	2 370 €
Facture B-Concept 2025	0 €	247 €	247 €
Facture BONNEVILLE année 2025	0 €	184 €	184 €
MAIF JUMPY 2025	0 €	1 625 €	1 625 €
RELYENS décompte assurances 2025	178 €	1 798 €	1 976 €
TOTAUX	178 €	12 166 €	12 344 €

Charges à répartir – Néant

4 – COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DU BILAN PASSIF

Subventions d'investissements

	A l'ouverture	Augmentation	A la clôture
131 – Subventions d'investissements	442 497 €	0 €	442 497 €
139 – Subventions d'investissements inscrite au résultat	(164 827 €)	0 €	(164 827) €
Subvention d'investissement au bilan	277 670 €	0 €	277 670 €

Provisions réglementées et provisions pour risques et charges

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées	25 039 €	0 €	0 €	25 039 €
Pour charges (IFC, RGPD et réparation logs)	211 136 €	11 176 €	20 792 €	201 520 €
Total	236 175 €	11 176 €	20 792 €	226 559 €

Fonds dédiés

Fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
CSAPA				
Fonds dédiés/Investissement et travaux	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédiés/Exploitation	14 151 €	0 €	8 973 €	5 178 €
Fond dédiés évaluation externe	0 €	0 €	0 €	0 €
PAEJ				
Fonds dédiés/Exploitation	31 781 €	0 €	0 €	31 781 €
Total	45 932 €	0 €	8 973 €	36 959 €

Dettes

DETTES	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Fournisseurs et comptes rattachés	510 €	45 551 €	46 061 €
Dettes fiscales et sociales	74 064 €	276 026 €	350 090 €
AUTRES DETTES			
Autres comptes créditeurs	0 €	0 €	0 €
Charges à payer	0 €	0 €	0 €
TOTAUX	74 574 €	321 577 €	396 151 €

La gestion des règlements relatifs à la taxe sur les salaires, la formation continue, et le comité social et économique sont réalisés par le biais des comptes de tiers du CSAPA.

5 – COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF

Créances et dettes

CREANCES	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an	
Créances rattachées à des participations	0 €			
Prêts	56 155 €	500 €	55 655 €	
Autres immobilisations financières	15 768 €		15 768 €	
Clients douteux ou litigieux	0 €			
Créances clients sauf Etat subventions à recevoir	69 046 €	69 046 €		
Créances représentatives des titres prêtés	0 €			
Personnel et comptes rattachés	346 €	349 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0 €	0 €		
Autres impôts, taxes versements assimilés	0 €	0 €		
Divers (Etat et clients subventions à recevoir)	166 894 €	166 894 €		
Groupe et associés	0 €	0 €		
Débiteurs divers (comptes de liaison inclus)	93 819 €	93 819 €		
Charges constatées d'avance	12 345 €	12 345 €		
TOTAL	414 376 €	342 953 €	71 423 €	
DETTES	31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Dettes financières	0 €			
Fournisseurs et comptes rattachés	46 061 €	46 061 €		
Personnel et comptes rattachés	136 124 €	136 124 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	184 862 €	184 862 €		
Impôts sur les bénéfices	5 486 €	5 486 €		
Autres impôts, taxes et assimilés	23 617 €	23 617 €		
Groupe et associés	0 €	0 €		
Autres dettes	0 €	0 €		
Produits constatés d'avance	0 €	0 €		
TOTAL	396 150 €	396 150 €		

6 – COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Produits et charges sur exercices antérieurs :

Produits exercices antérieurs	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Remboursement RELYENS exonération taxes 2023		686 €	686 €
Différence versement MF 2023		(281 €)	(281 €)
Complément subvention CAF 2023	42 339 €		42 339 €
Subvention Wasselonne 2023	365 €		365 €
TOTAUX	42 704 €	405 €	43 109 €

Charges exercices antérieurs	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
DOETH 2023	484 €	4 897 €	5 381 €
Régularisation charges LAEMMEL 2023		3 066 €	3 066 €
Régularisation charges ATR 2023		(3 530) €	(3 530) €
Régularisation charges HM CTR 2023		(2 020) €	(2 020) €
TOTAUX	484 €	2 413 €	2 897 €

Autres charges et produits exceptionnels

Produits exceptionnels	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Quote-part de subvention virée au résultat	0 €	0 €	0 €
TOTAUX	0 €	0 €	0 €

Charges exceptionnelles	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
TOTAUX	0 €	0 €	0 €

- Dettes garanties par des sûretés réelles – Néant
- Crédit-bail – Néant
- Engagements financiers – Néant

7 - AVANTAGES EN NATURE

Mise à disposition de bureaux dans le cadre des permanences hebdomadaires des PAEJ, l'association ne dispose d'aucune information pour évaluer le montant de ces contributions en nature.

8 – ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Convention collective : CCN du 31 octobre 1951 complétée par la recommandation patronale du 4 septembre 2012.

	2022	2023	2024
Effectif moyen sur l'année			
CDI+CDD	37,55 ETP	39,00 ETP	39,88 ETP
Dont Hommes	15,42 ETP	14,58 ETP	14,05 ETP
Dont Femmes	22,13 ETP	24,42 ETP	25,84 ETP
Effectif au 31 décembre en ETP	37,73 ETP	40,15 ETP	38,82 ETP
Effectif au 31 décembre en nombre de personnels	49	51	55
Contrat d'apprentissage	2	2	3
Masse salariale brute	1 552 551 €	1 647 465 €	1 712 914 €

Article 20 de la Loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif :

Le montant des rémunérations brutes des cadres salariés affectés aux postes de direction s'élève pour l'exercice à 82 871,00 €. Ils ne perçoivent aucun avantage en nature.

Le Président et les membres du Conseil d'administration sont bénévoles et ne bénéficient d'aucune rémunération ni avantage en nature.

Engagement en matière de pensions et retraites :

Tout salarié qui part en retraite ou est mis à la retraite bénéficie d'une indemnité plus communément appelée Indemnité de Fin de Carrière (IFC). Celle-ci est prévue par la convention de l'hospitalisation privée à but non lucratif qui en fixe le montant selon l'ancienneté.

La loi du 11 juillet 1985 (article L. 123-13 alinéa 3 du code du commerce) impose la mention de cet engagement en annexe du bilan. Il est déterminé pour chaque salarié en fonction de sa date de départ ou de mise à la retraite probable et d'une estimation du montant des prestations qui lui sont dues.

La méthode de calcul utilisée est conforme à celle recommandée par le Conseil National de la Comptabilité au 1^{er} avril 2003 reprenant la méthode internationale exposée dans la norme IAS n°19.

En 2024, les Indemnités de fin de carrière ont été calculées avec un taux de rendement de 2,10 %. Le taux d'actualisation est de 3,3 %.

Le montant actualisé par AG2R au 31/12/2024 est inférieur au montant au 31/12/2023.

La provision est répartie sur les budgets CSAPA et PAEJ en fonction des affectations analytiques des salariés de ALT. Une reprise sur provisions de 980,52 € a été passée sur les PAEJ et une reprise de provision de 19 792,42 € a été calculée sur le CSAPA.

Au 31 décembre 2024, le passif social calculé selon cette méthode s'élève à 121 682 € :

- Montant externalisé : 83 337 € (solde actualisé au 31/12/2024)
- Montant en compte : 38 345 €.

Engagements en matière de droits individuels à la formation :

Suite au vote de la loi 2014-288 du 5 mars 2014, le CPF (compte personnel de formation) remplace le DIF (Droit individuel à la formation) depuis le 1^{er} janvier 2015.

Depuis le 1^{er} janvier 2019, les heures sont converties en euros. Dans le cadre de ce droit à la formation institué par la loi 2004-391 du mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2024, le montant cumulé relatif aux droits acquis et non exercés est de 123 819,48 euros

- Salariés en CDI temps partiel : 55 618,99 euros
- Salariés en CDI à temps plein : 66 039,99 euros
- Salariés en CDD à temps plein : 1 666,67 euros
- Salariés en CDD à temps partiel : 493,83 euros

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

