

**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 2023

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 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 2023 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 45 932 €.
- Le total du passif social lié aux engagements de retraite est évalué à 164 652 € au 31 décembre 2023. Ces engagements sont partiellement couverts, d'une part par une provision figurant au bilan pour un montant de 59 117 €, et d'autre part par un contrat d'assurance dont l'encours au 31 décembre 2023 s'élève à 105 535 €.

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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres

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.823-10-1 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 07 mai 2024

Antoine WERNERT
Commissaire aux comptes



ALT

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
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	16 277.02	3 264.67	6 528.34
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		849.45
Autres immobilisations corporelles	398 758.03	369 630.69	29 127.34	33 973.72
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	515.25		515.25	515.25
Prêts	55 655.16		55 655.16	55 655.16
Autres immobilisations financières	15 237.28		15 237.28	15 237.28
Total 1	503 767.33	399 967.63	103 799.70	112 759.20
Comptes de liaison (2)	155 443.76		155 443.76	182 736.27
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	3 014.76		3 014.76	136.00
Créances :				
Créances redevables clients, usagers et comptes rattachés	98 145.07		98 145.07	62 415.20
Autres créances	246 353.46		246 353.46	146 666.20
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	304 283.25		304 283.25	304 283.25
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	740 675.16		740 675.16	1 019 802.64
Charges constatées d'avance	12 661.90		12 661.90	8 843.88
Créances reçues par legs et donations				
Total 3	1 405 133.60		1 405 133.60	1 542 147.17
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)	2 064 344.69	399 967.63	1 664 377.06	1 837 642.64

ALT TOUS ETABLISSEMENTS

15/04/2024

13:14:39

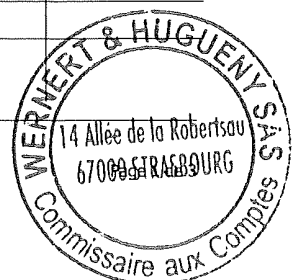


ALT

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
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
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Réserves sous gestion contrôlée	75 000.00	75 000.00
Autres	345 808.21	344 998.72
Ecart d'équivalence		
Report à nouveau :		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	96 802.86	97 399.36
Report à nouveau sous gestion contrôlée	20 365.64	2 055.76
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 204.79	18 522.87
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	277 669.71	304 605.94
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	838 665.71	871 806.73
Comptes de liaison (2)	155 463.72	182 776.26
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	45 931.97	74 410.46
Total 3	45 931.97	74 410.46
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	211 136.17	267 017.64
Total 4	211 136.17	267 017.64
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	37 441.03	57 800.04
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	375 738.46	383 831.51
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 5	413 179.49	441 631.55
Ecarts de conversion passif (6)		
Total général (1+2+3+4+5+6)	1 664 377.06	1 837 642.64



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	120.00	170.00
Ventes de marchandises	680.27	209.25
Ventes de Biens et Services		
Ventes de Biens		
Montant net du chiffre d'affaires	800.27	379.25
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	68 952.39	63 848.92
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 968 388.95	2 850 069.46
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	75 822.78	74 296.26
Autres produits	1 252.33	250.63
Utilisation des fonds dédiés	33 978.49	131 825.52
Total 1	3 149 195.21	3 120 670.04
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	666 548.66	650 311.42
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	160 777.73	146 364.60
Salaires et traitements	1 647 465.09	1 552 550.51
Charges sociales	668 957.15	605 402.48
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 989.90	19 324.36
Dotations aux provisions	19 007.74	152 000.00
Reports en fonds dédiés	5 500.00	
Autres charges	41.23	141.63
Total 2	3 185 287.50	3 126 095.00
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-36 092.29	-5 424.96
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 649.58	2 631.42
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	3 649.58	2 631.42
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		



ALT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	3 649.58	2 631.42
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		



COMPTE DE RESULTAT		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion		-96.28	184.00
Produits exceptionnels sur opération de capital		26 936.23	21 627.03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total 7		26 839.95	21 811.03
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	21 811.03
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)		602.03	494.62
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)		3 179 684.74	3 145 112.49
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		3 185 889.53	3 126 589.62
EXCEDENT OU DEFICIT		-6 204.79	18 522.87





Prévention
accompagnement
et soins
en addictologie

ALT

11 rue Louis Apffel - 67000 STRASBOURG

Annexe aux comptes annuels

Exercice 2023

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 règlementaires, 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 :

- 01/03/2023 : nouvelle permanence de médiation familiale au Centre médico-social de Barr
- 01/03/2023 : ouverture PAEJ à Souffelweyersheim
- 12/03/2023 : achèvement de la charte des valeurs de ALT
- 25/05/2023 : journée des PAEJ au Fédi'centre à Vendenheim
- 05/06/2023 : soirée débat avec l'association ITHAQUE au cinéma STAR « tout pour être heureux »
- 21/09/2023 : ouverture du PAEJ au collège Rouget de Lisle à Schiltigheim, au lycée Aristide Briand à Schiltigheim et à la Maison urbaine de Santé à Strasbourg-Meinau

Effectifs :

- recrutement d'un psychiatre en A.I.G. le 01/10/2023 à 0,1 ETP affecté au CSAPA
- départ de la puéricultrice le 15/01/2023
- recrutement d'une puéricultrice à 0,5 ETP le 05/01/2023 affecté au CSAPA
- recrutement d'une éducatrice spécialisée le 16/03/2023 affectée au CSAPA
- départ d'une éducatrice spécialisée le 03/03/2023 affectée au CSAPA
- départ d'une éducatrice spécialisée le 31/01/2023 affectée au CSAPA
- recrutement d'une psychologue à 0,5 ETP en CDD le 14/12/2023 affectée au CSAPA
- départ d'un infirmier le 04/08/2023
- recrutement d'un éducateur spécialisé le 02/05/2023 affecté au CSAPA
- recrutement d'un accompagnant éducatif et social en CDD le 20/11/2023 affecté au CSAPA
- recrutement d'une infirmière à 0,47 ETP le 22/09/2023 affectée au CSAPA
- recrutement le 19/10/2023 et départ le 15/11/2023 d'une psychologue à 0,5 ETP affectée au CSAPA
- recrutement d'un psychologue superviseur en CDD le 01/09/2023 à 0,01 ETP affecté aux PAEJ



- recrutement d'une psychologue à 0,25 ETP le 21/09/2023 affectée aux PAEJ
- départ d'un psychiatre en A.I.G. le 30/09/2023 affecté au CSAPA
- départ d'une psychologue le 12/01/2023
- départ d'un psychiatre en A.I.G. le 30/09/2023 affecté au CSAPA
- départ d'un animateur socio-éducatif le 31/03/2023
- recrutement d'une psychologue en CDD le 16/01/2023 affectée aux PAEJ
- recrutement d'une assistante de service social à 0,8 ETP en CDD le 18/09/2023 affectée au CSAPA

Financements :

En 2023, le CSAPA a bénéficié d'un taux d'évolution de 2,55 % (1,74 % en 2022) sur l'ensemble des groupes fonctionnels.

Les mesures nouvelles pour un montant total de 26 404 euros ont été attribuées pour le financement de la revalorisation salariale conférence des métiers (sur 3 mois) : 26 404 €

Les crédits non reconductibles pour un montant total de 5 500 euros correspondent à 0,1 ETP pour le dispositif OPALINE.

L'équipe mobile du réseau des PAEJ a été financée en 2023 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 2023 :

Le résultat déficitaire de l'association s'élève à 6 204,79 € :

- Centre de Soins, d'Accompagnement, de Prévention en Addictologie (CSAPA) : excédent de 36 134,51 €
- Réseau des Points d'Accueil et d'Ecoute Jeunes (PAEJ) : déficit de 42 339,30 €

2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2023 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	404 788 €	8 030 €	0 €	412 818 €
Immobilisations financières	71 408 €	0 €	0 €	71 408 €
Total	495 738 €	8 030 €	0 €	503 768 €
Amortissements	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles	13 014 €	3 264 €	0 €	16 278 €
Immobilisations corporelles	369 965 €	13 726 €	0 €	383 691 €
Immobilisations financières	0 €	0 €	0 €	0 €
Total	382 979 €	16 990 €	0 €	399 969 €

Réévaluation – Non applicable

Frais d'établissement – Non applicable

Frais de recherche et de développement – Néant

Fonds commercial – Non applicable

Immobilisations financières : 71 408 €

- 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 €

- 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)	60 534 €	37 790 €	98 504 €
TOTAUX	60 534 €	37 970 €	98 504 €

Autres créances	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Subventions à recevoir			
Prestation CAF MF 2023		12 713 €	12 713 €
Complément DG 2023		87 852 €	87 852 €
Comcom Mossig Vignoble Wasselonne	6 505 €		6 505 €
CAF	116 300 €		116 300 €
Subvention Sarre-Union	2 300 €		2 300 €
Subvention la Wantzenau	1 527 €		1 527 €
Subvention Molsheim	2 000 €		2 000 €
Subvention MSA GMR	2 400 €		2 400 €
Autres comptes débiteurs			
Taxe sur salaires	0 €		0 €
Mutuelles	0 €		0 €
Prévoyance cadres et non-cadres	202 €	0 €	202 €
Dépenses de formations engagées non remboursées		14 412 €	14 412 €
Comptes débiteurs divers	142 €		142 €
Produits à recevoir			
	0 €	0 €	0 €
TOTAUX	131 376 €	114 977 €	246 353 €

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Loyer et charges janvier 2024 CTR	0 €	5 756 €	5 756 €
Location copieur CTR 1 ^{er} trimestre 2024	0 €	292 €	292 €
AGEVAL année 2024	0 €	3 724 €	3 724 €
Loyer janvier 2024 Pôle famille	0 €	1 518 €	1 518 €
Facture B-Concept 2024	0 €	247 €	247 €
Facture BONNEVILLE année 2024	0 €	182 €	182 €
CHOC02 facture janvier 2024	0 €	320 €	320 €
MAIF JUMPY 2024	0 €	623 €	623 €
TOTAUX	0 €	12 662 €	12 662 €

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	(137 891 €)	(26 936) €	(164 827) €
Subvention d'investissement au bilan	304 606 €	(26 936) €	277 670 €

Provisions règlementées et provisions pour risques et charges

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées	25 039 €	0 €	0 €	25 039 €
Pour charges (IFC, RGPD et réparation logts)	267 017 €	19 008 €	74 889 €	211 136 €
Total	292 056 €	19 008 €	74 889 €	236 175 €

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	19 222 €	5 500 €	10 571 €	0 €
Fond dédiés évaluation externe	4 400 €		4 400 €	0 €
PAEJ				
Fonds dédiés/Exploitation	50 788 €	0 €	19 007 €	31 781 €
Total	74 410 €	5 500 €	33 978 €	45 932 €

Dettes

DETTES	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Fournisseurs et comptes rattachés	231 €	37 210 €	37 741 €
Dettes fiscales et sociales	88 754 €	286 984 €	375 738 €
AUTRES DETTES			
Autres comptes créditeurs	0 €	0 €	0 €
Charges à payer	0 €	0 €	0 €
TOTAUX	88 985 €	324 194 €	413 479 €

La gestion des règlements relatifs à la taxe sur les salaires, la formation continue, l'effort de construction et le conseil conventionnel d'établissement 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	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an	
Créances rattachées à des participations	0 €			
Prêts	55 655 €		55 655 €	
Autres immobilisations financières	15 753 €		15 753 €	
Clients douteux ou litigieux	0 €			
Créances clients sauf Etat subventions à recevoir	101 160 €	101 160		
Créances représentatives des titres prêtés	0 €			
Personnel et comptes rattachés	0 €			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0 €	0 €		
Autres impôts, taxes versements assimilés	0 €	0 €		
Divers (Etat et clients subventions à recevoir)	231 799 €	231 799 €		
Groupe et associés	0 €	0 €		
Débiteurs divers (comptes de liaison inclus)	169 998 €	169 998 €		
Charges constatées d'avance	12 662 €	12 662 €		
TOTAL	587 027 €	515 619 €	71 408 €	
DETTES	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Dettes financières	0 €			
Fournisseurs et comptes rattachés	37 441 €	37 441 €		
Personnel et comptes rattachés	143 198 €	143 198 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	200 525 €	20 525 €		
Impôts sur les bénéfices	603 €	603 €		
Autres impôts, taxes et assimilés	31 413 €	31 413 €		
Groupe et associés	0 €	0 €		
Autres dettes	0 €	0 €		
Produits constatés d'avance	0 €	0 €		
TOTAL	413 179 €	413 179 €		

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		634 €	634 €
Différence versement MF 2022		(6 915 €)	(6 915 €)
TOTAUX	0 €	(6 281 €)	(6 281 €)

Charges exercices antérieurs	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
DOETH 2022	430 €		430 €
Facture C. Weiss 2022	405 €		405 €
Facture Migration Santé 16/05/2022		122 €	122 €
Trésor Public frais Petermann 4 ^e trimestre 2022		1 125 €	1 125 €
DOETH 2022		4 349 €	4 349 €
Regul charges HM CTR 2022		(1 980 €)	(1 980 €)
TOTAUX	835 €	3 616 €	4 451 €



Autres charges et produits exceptionnels

Produits exceptionnels	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Quote-part de subvention virée au résultat	0 €	26 936 €	26 936 €
TOTAUX	0 €	26 936 €	26 936 €
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.

	2021	2022	2023
Effectif moyen sur l'année			
CDI+CDD	35,90 ETP	37,55 ETP	39,00 ETP
Dont Hommes	14,41 ETP	15,42 ETP	14,58 ETP
Dont Femmes	21,49 ETP	22,13 ETP	24,42 ETP
Effectif au 31 décembre en ETP	35,15 ETP	37,73 ETP	40,15 ETP
Effectif au 31 décembre en nombre de personnels	42	49	51
Contrat d'apprentissage	3	2	2
Masse salariale brute	1 434 348 €	1 552 551 €	1 647 465 €

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 86 044,00 €. 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 2023, les Indemnités de fin de carrière ont été calculées avec un taux de rendement de 2,10 %. Le taux d'actualisation est de 3 % comme les années précédentes.

En 2023, a été décidée un changement d'estimation, les hypothèses de calcul ont changé : le turn-over varie selon les classes d'âge : jusqu'au 40 ans 15 %, entre 40 et 50 ans 10 % et au-delà de 50 ans, nul. Les années



précédentes, nous avons opté pour une hypothèse de turn-over nul. Le taux de charges a été fixé à 50 % ; auparavant ce taux s'élevait à 56 % pour le personnel non-cadres et 57 % pour le personnel cadres.

Le montant actualisé par AG2R au 31/12/2023 est inférieur au montant au 31/12/2022. Si les hypothèses de calcul pour les estimations avaient été identiques en 2023 et les années précédentes, la provision IFC 2023 se chiffrerait à 250 708 euros. Avec les nouvelles hypothèses de calcul, la provision IFC 2023 s'élève à 164 652 euros. La différence entre les deux estimations correspond à 86 056 euros.

A compter de 2023, la provision est répartie sur les budgets CSAPA et PAEJ en fonction des affectations analytiques des salariés de ALT. Une dotation aux provisions de 19 007,74 € a été passée sur les PAEJ et une reprise de provision de 63 585,74 € a été calculée sur le CSAPA.

Au 31 décembre 2023, le passif social calculé selon cette méthode s'élève à 164 652 € :

- Montant externalisé : 105 535 € (solde actualisé au 31/12/2023)
- Montant en compte : 59 117 €.

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 31/12/2023, le montant cumulé relatif aux droits acquis et non exercés est de 124 440,72 euros

- Salariés en CDI temps partiel : 49 688,24 euros
- Salariés en CDI à temps plein : 73 236,82 euros
- Salariés en CDD à temps plein : 1 388,74 euros
- Salariés en CDD à temps partiel : 126,92 euros

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

