

**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 2022**

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 2022 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<sup>er</sup> janvier 2022 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 2022 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 74 410 €.
- Le total du passif social lié aux engagements de retraite est évalué à 207 937 € au 31 décembre 2022. Ces engagements sont partiellement couverts, d'une part par une provision figurant au bilan pour un montant de 103 695 €, et d'autre part par un contrat d'assurance dont l'encours au 31 décembre 2022 s'élève à 104 242 €.

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**

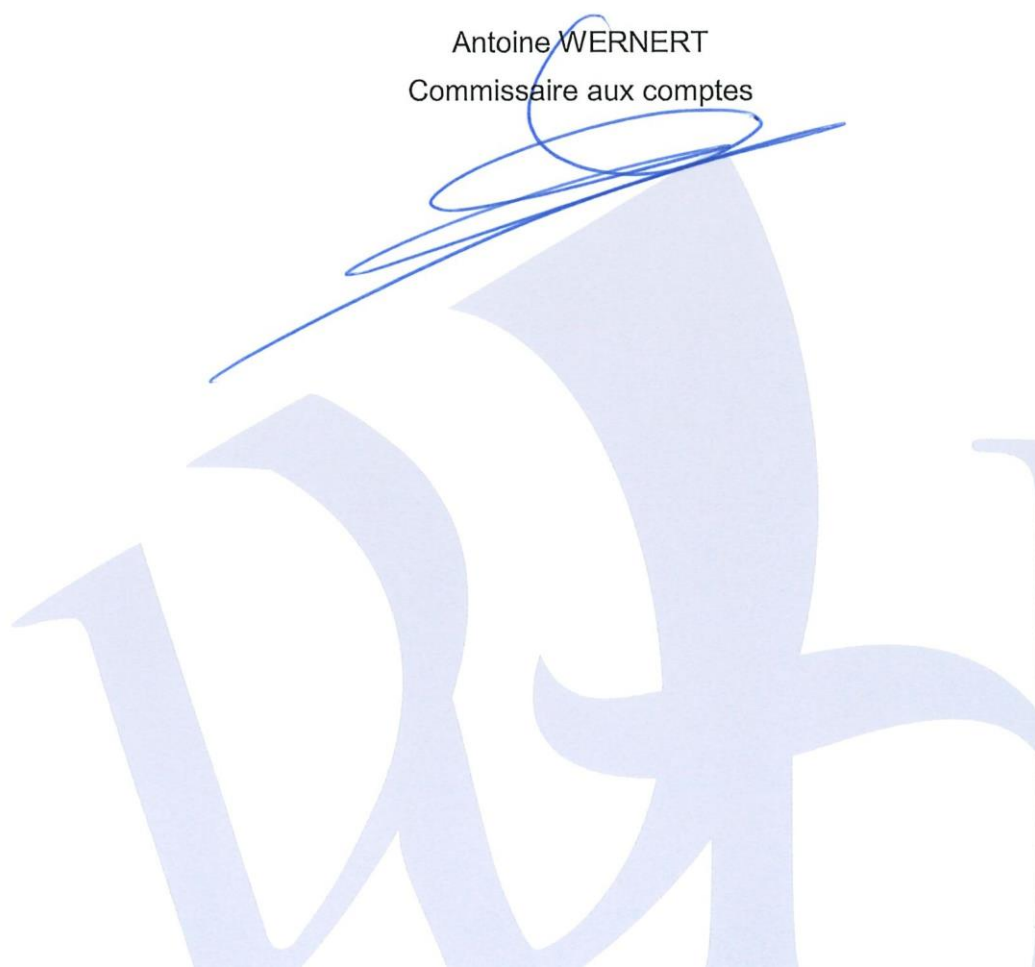
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 19 mai 2023

Antoine WERNERT  
Commissaire aux comptes





## ALT

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	19 541.69	13 013.35	6 528.34	10 142.68
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 059.92	13 210.47	849.45	2 421.05
Autres immobilisations corporelles	390 727.63	356 753.91	33 973.72	41 718.14
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	13 987.28
<b>Total 1</b>	<b>495 736.93</b>	<b>382 977.73</b>	<b>112 759.20</b>	<b>124 439.56</b>
Comptes de liaison (2)	182 736.27		182 736.27	43 750.03
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	136.00		136.00	2 395.00
Créances :				
Créances redevables clients, usagers et comptes rattachés	62 415.20		62 415.20	107 153.62
Autres créances	146 666.20		146 666.20	132 397.15
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	304 283.25		304 283.25	304 283.25
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 019 802.64		1 019 802.64	923 359.50
Charges constatées d'avance	8 843.88		8 843.88	5 419.25
Créances reçues par legs et donations				
<b>Total 3</b>	<b>1 542 147.17</b>		<b>1 542 147.17</b>	<b>1 475 007.77</b>
Frais d'émission des emprunts (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
<b>Total général (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>2 220 620.37</b>	<b>382 977.73</b>	<b>1 837 642.64</b>	<b>1 643 197.36</b>

## ALT

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	344 998.72	344 998.72
Ecart d'équivalence		
Report à nouveau :		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	97 399.36	91 449.64
Report à nouveau sous gestion contrôlée	2 055.76	1 246.27
Excédent ou déficit de l'exercice	18 522.87	6 759.21
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	304 605.94	36 232.97
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		
<b>Total 1</b>	871 806.73	584 910.89
Comptes de liaison (2)	182 776.26	43 794.13
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	74 410.46	496 235.98
<b>Total 3</b>	74 410.46	496 235.98
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	267 017.64	184 206.22
<b>Total 4</b>	267 017.64	184 206.22
<b>DETTES</b>		
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	57 800.04	54 391.08
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	383 831.51	278 622.36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 036.70
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total 5</b>	441 631.55	334 050.14
Ecart de conversion passif (6)		
<b>Total général (1+2+3+4+5+6)</b>	1 837 642.64	1 643 197.36

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	170.00	80.00
Ventes de marchandises	209.25	
Ventes de Biens et Services		
Ventes de Biens		
Montant net du chiffre d'affaires	379.25	80.00
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	63 848.92	104 113.99
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 850 069.46	2 616 722.53
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	74 296.26	42 892.30
Autres produits	250.63	1 655.44
Utilisation des fonds dédiés	131 825.52	
<b>Total 1</b>	<b>3 120 670.04</b>	<b>2 765 464.26</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
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	650 311.42	557 090.19
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	146 364.60	137 610.87
Salaires et traitements	1 552 550.51	1 434 348.48
Charges sociales	605 402.48	533 636.67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 324.36	17 548.55
Dotations aux provisions	152 000.00	
Reports en fonds dédiés		55 280.00
Autres charges	141.63	2 615.23
<b>Total 2</b>	<b>3 126 095.00</b>	<b>2 738 129.99</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>	<b>-5 424.96</b>	<b>27 334.27</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 631.42	555.00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total 5</b>	<b>2 631.42</b>	<b>555.00</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total 6</b>		



## ALT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	2 631.42	555.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	184.00	
Produits exceptionnels sur opération de capital	21 627.03	1 532.37
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total 7</b>	21 811.03	1 532.37
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		22 529.23
Charges exceptionnelles sur opération de capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>Total 8</b>		22 529.23
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)</b>	21 811.03	-20 996.86
Participation des salariés aux résultats (9)		
Impôts sur les bénéfices (10)	494.62	133.20
<b>PRODUITS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>Total A</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>Total B</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)</b>	3 145 112.49	2 767 551.63
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)</b>	3 126 589.62	2 760 792.42
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	18 522.87	6 759.21

## ALT

11 rue Louis Apffel - 67000 STRASBOURG

### Annexe aux comptes annuels

#### Exercice 2022

#### 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 :

- 04/01/2022 : ouverture du PAEJ au collège Lamartine à Bischheim et au collège André Malraux à la Wantzenau
- 06/04/2022 : ouverture des PAEJ au collège de la Souffel à Pfulgriesheim, au collège du Kochersberg à Truchtersheim
- 13/05/2022 : cinquantième anniversaire de l'association au pavillon Joséphine à Strasbourg,
- 01/08/2022 : création et ouverture du pôle famille : nouvel espace de consultations et de rencontres : la médication, familiale et des thérapies familles sont proposées.
- 01/09/2022 : ouverture de PAEJ au lycée Louis Pasteur à Strasbourg, lycées Koeberlé et Schwilgué et au local jeunes à Sélestat
- 19/10/2022 : toilettage des statuts et changement de nom de l'association, le nouveau nom est « ALT : prévention, accompagnement et soins en addictologie »

##### Effectifs :

- recrutement d'un psychiatre en A.I.G. le 01/01/2022 à 0,15 ETP affecté au CSAPA
- recrutement d'une psychologue à 0,49 ETP le 01/02/2022 affecté au CSAPA et aux PAEJ
- recrutement d'une éducatrice spécialisée le 01/03/2022 affecté au CSAPA
- recrutement d'un infirmier à 0,5 ETP le 01/03/2022 affecté au CSAPA



- recrutement d'un animateur socio-éducatif le 01/04/2022 0,11 ETP affecté au CSAPA
- départ d'une psychologue à 0,5 ETP le 31/05/2022 affectée au CSAPA
- départ d'une psychologue le 12/08/2022
- départ d'un infirmier le 31/08/2022
- recrutement d'une psychologue le 01/09/2022 affectée au PAEJ
- recrutement d'une psychologue à 0,57 ETP le 15/09/2022 affecté au CSAPA

### **Financements :**

En 2022, le CSAPA a bénéficié d'un taux d'évolution de 1,74% (0,8% en 2021) sur l'ensemble des groupes fonctionnels.

Les mesures nouvelles pour un montant total de 97 673,25 euros ont été attribuées pour le financement

- de la revalorisation salariale Laforcade : 18 462 €
- de la revalorisation salariale conférence des métiers (sur 9 mois) : 79 211,25 €

Les crédits non reconductibles pour un montant total de – 1425 euros correspondent à

- l'écart CTI 2021 (première phase)

L'équipe mobile du réseau des PAEJ est financée par l'ARS dans le cadre d'un Contrat d'Objectifs et de Moyens 2022 durant 6 mois de janvier à juin (arrêt de la dotation le 30 juin 2022), la CGET et par la CEA.

Le réseau des PAEJ est financé par la CAF, le CGET et les collectivités locales.

### **Résultat 2022 :**

Le résultat excédentaire de l'association s'élève à 18 522,87 € :

- Centre de Soins, d'Accompagnement, de Prévention en Addictologie (CSAPA) : excédent de 19 119,37 €
- Réseau des Points d'Accueil et d'Ecoute Jeunes (PAEJ) : déficit de 596,50 €

## **2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels au 31/12/2022 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	398 394 €	6 394 €	0 €	404 788 €
Immobilisations financières	70 158 €	1 250 €	0 €	71 408 €
<b>Total</b>	<b>488 094 €</b>	<b>7 644 €</b>	<b>0 €</b>	<b>495 738 €</b>
Amortissements	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 400 €	3 614 €	0 €	13 014 €
Immobilisations corporelles	354 255 €	15 710 €	0 €	369 965 €
Immobilisations financières	0 €			€
<b>Total</b>	<b>363 655 €</b>	<b>19 324 €</b>	<b>0 €</b>	<b>382 979 €</b>

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)	49 440 €	12 975 €	62 415 €
<b>TOTAUX</b>	<b>49 440 €</b>	<b>12 975 €</b>	<b>62 415 €</b>

Autres créances	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
<b>Subventions à recevoir</b>			
ARS CPAM DG trop perçu		(31 190) €	(31 190) €
CAF subvention 2022 médiation familiale		12 284 €	12 284 €
Comcom Mossig Vignoble Wasselonne	6 318 €		6 318 €
CAF	79 800 €		79 800 €
Subvention Erstein-Benfeld	11 806 €		11 806 €
Subvention la Wantzenau	1 527 €		1 527 €
Subvention Maison des Adolescents	55 000 €		55 000 €
<b>Autres comptes débiteurs</b>			
Taxe sur salaires	0 €		0 €
Mutuelles	0 €		0 €
Prévoyance cadres et non-cadres	142 €	0 €	142 €
Dépenses de formations engagées non remboursées		10 933 €	10 933 €
<b>Produits à recevoir</b>			
Médiation familiale Dias Pereira		47 €	47 €



TOTAUX	154 593 €	(7 926 €)	146 667 €
--------	-----------	-----------	-----------

#### Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Loyer et charges janvier 2023 CTR	0 €	5 346 €	5 346 €
Location copieur CTR 1 <sup>er</sup> trimestre 2023	0 €	292 €	292 €
Factures ORANGE CAS, OPALINE janvier 2023	0 €	145 €	145 €
Loyer janvier 2023 Pôle famille	0 €	1 400 €	1 400 €
Electricité de Strasbourg pôle famille	0 €	10 €	10 €
Facture B-Concept 2023	0 €	247 €	247 €
SHAM appel cotisation janvier 2023	0 €	1 084 €	1 084 €
CHOC02 facture janvier 2023	0 €	320 €	320 €
<b>TOTAUX</b>	<b>0 €</b>	<b>8 844 €</b>	<b>8 844 €</b>

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	152 497 €	290 000 €	442 497 €
139 – Subventions d'investissements inscrite au résultat	(116 264 €)	(21 627) €	(137 891 €)
<b>Subvention d'investissement au bilan</b>	<b>36 233 €</b>	<b>268 373 €</b>	<b>304 606 €</b>

##### 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)	184 206 €	152 000 €	69 189 €	267 017 €
<b>Total</b>	<b>209 245 €</b>	<b>152 000 €</b>	<b>69 189 €</b>	<b>292 056 €</b>

##### Fonds dédiés

Fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>CSAPA</b>				
Fonds dédiés/Investissement et travaux	290 000 €	0 €	290 000 €	0 €
Fonds dédiés/Exploitation	134 361 €	0 €	110 739 €	23 622 €
Fond dédiés évaluation externe	0 €			0 €
Fonds dédiés/subvention ville Strasbourg	1 229 €		1 229 €	0 €
<b>PAEJ</b>				
Fonds dédiés/Exploitation	70 646 €	0 €	19 858 €	50 788 €
<b>Total</b>	<b>496 236 €</b>	<b>0 €</b>	<b>421 826 €</b>	<b>74 410 €</b>

##### Dettes

DETTES	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Fournisseurs et comptes rattachés	832 €	56 958 €	57 790 €
Dettes fiscales et sociales	91 386 €	292 446 €	383 832 €
<b>AUTRES DETTES</b>			
Autres comptes créditeurs	0 €	0 €	0 €
Charges à payer	0 €	0 €	0 €
<b>TOTAUX</b>	<b>92 218 €</b>	<b>349 404 €</b>	<b>441 622 €</b>



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	31/12/2022	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	62 551 €	62 551 €	
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)	135 544 €	135 544 €	
Groupe et associés	0 €	0 €	
Débiteurs divers (comptes de liaison inclus)	193 858 €	193 858 €	
Charges constatées d'avance	8 844 €	8 844 €	
<b>TOTAL</b>	<b>472 205 €</b>	<b>400 797 €</b>	<b>71 408 €</b>

DETTES	31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Dettes financières	0 €			
Fournisseurs et comptes rattachés	57 800 €	57 800 €		
Personnel et comptes rattachés	172 862 €	172 862 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	177 168 €	177 168 €		
Impôts sur les bénéfices	495 €	495 €		
Autres impôts, taxes et assimilés	33 307 €	33 307 €		
Groupe et associés	0 €	0 €		
Autres dettes	0 €	0 €		
Produits constatés d'avance	0 €	0 €		
<b>TOTAL</b>	<b>441 632 €</b>	<b>441 632 €</b>		

## 6 – COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Produits et charges sur exercices antérieurs :

Produits exercices antérieurs	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Facture COSEN CPTS exercice 2021	0 €	88 €	88 €
<b>TOTAUX</b>	<b>0 €</b>	<b>88 €</b>	<b>88 €</b>

Charges exercices antérieurs	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Facture Chez Soi exercice 2021	0 €	158 €	158 €
Facture Free Bastide exercice 2021	20 €	0 €	20 €
CIS collecte déchets exercice 2021	0 €	2 536 €	2 536 €
Régularisation charges Laemmel exercice 2021	0 €	960 €	960 €
Régularisation charges Laemmel exercice 2020	0 €	659 €	659 €
Facture DIATEM domaine mail exercices 2020 et 2021	0 €	1 397 €	1 397 €
<b>TOTAUX</b>	<b>20 €</b>	<b>5 710 €</b>	<b>5 730 €</b>

## Autres charges et produits exceptionnels

Produits exceptionnels	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
Quote-part de subvention virée au résultat	0 €	21 627 €	21 627
<b>TOTAUX</b>	<b>0 €</b>	<b>21 627 €</b>	<b>21 627 €</b>
Charges exceptionnelles	PAEJ	CSAPA	TOTAUX
<b>TOTAUX</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

- 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.

	2020	2021	2022
<b>Effectif moyen sur l'année</b>			
CDI+CDD	35,79 ETP	35,90 ETP	37,55 ETP
Dont Hommes	13,45 ETP	14,41 ETP	15,42 ETP
Dont Femmes	22,34 ETP	21,49 ETP	22,13 ETP
<b>Effectif au 31 décembre en ETP</b>	<b>35,80 ETP</b>	<b>35,15 ETP</b>	<b>37,73 ETP</b>
<b>Effectif au 31 décembre en nombre de personnels</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>49</b>
<b>Contrat d'apprentissage</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<b>Masse salariale brute</b>	<b>1 380 861 €</b>	<b>1 434 348 €</b>	<b>1 552 698 €</b>

### 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 78 246,10 €. 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<sup>er</sup> avril 2003 reprenant la méthode internationale exposée dans la norme IAS n°19.

En 2022, les Indemnités de fin de carrière ont été calculées avec un taux de rendement de 2,10 %, le taux d'actualisation est de 3 %.

Le montant actualisé par AG2R au 31/12/2022 est inférieur au montant au 31/12/2021. Pour tenir compte de ces éléments, la provision IFC a été diminuée à hauteur de 68 646 €.



Au 31 décembre 2022, le passif social calculé selon cette méthode s'élève à 207 937 € :

- Montant externalisé : 104 242 € (solde actualisé au 31/12/2022)
- Montant en compte : 103 695 €.

#### **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<sup>er</sup> janvier 2015. Depuis le 1<sup>er</sup> 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 31/12/2022, le montant cumulé relatif aux droits acquis et non exercés est de 115 960,52 euros

- Salariés en CDI temps partiel : 44 774,87 euros
- Salariés en CDI à temps plein : 69 632,90 euros
- Salariés en CDD à temps plein : 1 500 euros
- Salarié en CDD à temps partiel : 52,75 euros

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

