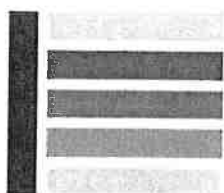


**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**CENTRE SOCIO-CULTUREL DE SAINT-LOUIS**

56 rue du Dr Marcel Hurst  
68300 SAINT-LOUIS

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



**EB AUDIT**

2 avenue de Bruxelles  
68350 Didenheim  
Adresse postale :  
BP 31037  
68050 Mulhouse cedex 1  
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55  
fidurevision@fidurevision.fr  
www.fidurevision.fr

**EB AUDIT**  
2, avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM

Commissaire aux Comptes  
Membre de la compagnie  
Régionale de Colmar

## **CENTRE SOCIO-CULTUREL DE SAINT-LOUIS**

Exercice clos le 31/12/2023

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux membres,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CENTRE SOCIO-CULTUREL DE SAINT-LOUIS** 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

### Subventions

La note « Fonds dédiés » de l'annexe précisent les modalités de comptabilisation des fonds dédiés.

Nous avons notamment vérifié le respect des conditions prévues dans les conventions signées liées à leur octroi, et le caractère approprié de la comptabilisation en fonds dédiés des subventions dont les actions ont été reportées sur l'exercice suivant et des informations fournies dans l'annexe.

### Engagements de retraite

La note « Provision pour départ en retraite » de l'annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires.

Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués et à vérifier que l'annexe des comptes annuels fournit une information appropriée.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **Responsabilités des membres du Conseil d'Administration relatives aux comptes annuels**

Il appartient aux membres du Conseil d'Administration 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'ils estiment 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 aux membres du Conseil d'Administration 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.

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 Didenheim

Le 03 juin 2024

Le commissaire aux comptes

EB AUDIT



Alexandra STEMMELIN

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	14 662.57	14 662.57		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 662.57	14 662.57		
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	340 647.18	293 973.50	46 673.68	53 687.81
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	340 647.18	293 973.50	46 673.68	53 687.81
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>355 309.75</b>	<b>308 636.07</b>	<b>46 673.68</b>	<b>53 687.81</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION</b>	315 262.84	12 608.95	302 653.89	282 010.60
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	91 261.45	12 608.95	78 652.50	109 055.32
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	224 001.39		224 001.39	172 955.28
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	466 475.75		466 475.75	454 158.73
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	10 081.08		10 081.08	14 508.40
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>791 819.67</b>	<b>12 608.95</b>	<b>779 210.72</b>	<b>750 677.73</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 147 129.42</b>	<b>321 245.02</b>	<b>825 884.40</b>	<b>804 365.54</b>

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55

**BILAN**

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
CAPITAL	41 172.12	41 172.12
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	311 883.17	261 850.04
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	34 540.80	50 033.13
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>387 596.09</b>	<b>353 055.29</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 228.32	13 273.72
PROVISIONS REGLEMENTEES	477.36	608.73
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>5 705.68</b>	<b>13 882.45</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>393 301.77</b>	<b>366 937.74</b>
<b>FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS</b>		
FONDS DEDIES	47 059.00	88 078.58
<b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>	<b>47 059.00</b>	<b>88 078.58</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>8 560.89</b>	<b>8 560.89</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>	<b>70 280.68</b>	<b>29 710.57</b>
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>78 841.57</b>	<b>38 271.46</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	87 028.52	108 774.76
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	219 653.54	169 491.87
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		32 811.13
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>306 682.06</b>	<b>311 077.76</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>825 884.40</b>	<b>804 365.54</b>

**EB AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél 03 89 44 55 55

**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures  
Comptes analytiques : De '1A2ACL99' au '8A2RES99'

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS			
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	503 686,77		410 096,95
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		503 686,77	410 096,95
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 273 548,21		1 359 201,90
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 273 548,21	1 359 201,90
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	11 511,91		8 912,47
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	49 120,24		60 413,66
AUTRES PRODUITS	49 918,59		33 141,16
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 887 785,72</b>	<b>1 871 766,14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	409 069,44		417 801,18
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	108 658,60		87 463,75
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 010 469,48		944 187,36
CHARGES SOCIALES	237 893,25		228 498,68
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	36 857,66		33 148,59
DOTATIONS AUX PROVISIONS	40 914,46		15 637,94
REPORTS EN FONDS DEDIES	8 100,66		88 078,58
AUTRES CHARGES	39 757,29		15 071,29
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 891 720,84</b>	<b>1 829 887,37</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-3 935,12</b>	<b>41 878,77</b>

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 437,69		1 218,62
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>2 437,69</b>	<b>1 218,62</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>2 437,69</b>	<b>1 218,62</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	57 823,52		57 698,33
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	8 268,52		17 279,25
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES	21 906,63		5 931,24
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>87 998,67</b>	<b>80 908,82</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	51 800,24		73 689,55
SUR OPERATION EN CAPITAL			132,51
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	160,20		151,02
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>51 960,44</b>	<b>73 973,08</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>36 038,23</b>	<b>6 935,74</b>

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 978 222.08	1 953 893.58
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 943 681.28	1 903 860.45
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		34 540.80	50 033.13
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	85 814.61		74 470.00
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		85 814.61	74 470.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	85 814.61		74 470.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		85 814.61	74 470.00

**EB AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (870)	0.00	870 Bénévolat	
864 Personnel bénévole		870000 BENEVOLAT	85 814.61
864000 PERSONNEL BENEVOLE	85 814.61	TOTAL (864)	85 814.61
Total charges contributions volontaires	85 814.61	Total produits contributions volontaires	85 814.61

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 825 884,40 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 1 978 222,08 € et dégageant un bénéfice de 34 540,80 €.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

### 1 - DESCRIPTION DETAILLÉE DE L'OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION, DE LA NATURE ET DU PERIMÈTRE DES ACTIVITÉS ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

#### Objet social de l'entité

L'Association a pour but

- D'animer un Centre Socio-Culturel, groupant dans les locaux appropriés mis à la disposition des habitants un ensemble de services et de réalisations collectifs à caractère social et culturel
- D'organiser selon ses possibilités tous services et activités répondant aux besoins exprimés par les habitants
- De permettre aux personnes, grâce à ses services et activités
  - De se rencontrer pour mieux se connaître et créer ainsi entre elles des rapports amicaux et confiants
  - De s'épanouir par le dialogue, l'expression et l'action créatrice
  - D'accéder ainsi à la promotion personnelle et collective par l'information, la formation de responsabilité

#### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le Centre Socio-Culturel de Saint-Louis est une association agréée centre social par la Caf du Haut Rhin pour la période 2021-2024. Dans ce cadre, le CSC s'adresse à tous les habitants dans la proximité sans distinction d'âge, d'appartenance ethnique, religieuse ou culturelle, ni situation sociale, avec une attention particulière aux familles et publics fragilisés. Le centre socio-culturel vise l'épanouissement et l'émancipation des personnes, en renforçant le pouvoir d'agir des habitants. Le territoire d'intervention est Saint-Louis Agglomération (40 communes) 80 298 habitants

#### Les moyens mis en œuvre

Le CSC de Saint-Louis dispose en moyenne d'une équipe de 43 professionnels répartis en 5 Pôles :

- Pilotage : direction, accueil, comptable
- Logistique : agent d'entretien
- Petite enfance : Directrice de crèche, EJE, auxiliaire de puériculture, animatrices petite enfance, maîtresse de maison
- Enfance : Responsable enfance, Adjointe enfance, animateurs, maîtresses de maison
- LAEP : Educatrice jeunes enfants, auxiliaire petite enfance
- Familles Adultes : référente famille, couturière, professeur de FLI

L'association bénéficie de 4 sites : l'espace loisirs (siège administratif) ; la maison de quartier avec le LAEP, le multi-accueil l'Escargoline, l'Atelier,

### 2. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE 2023

L'année 2023 a été marquée par un contexte inflationniste générant une hausse des charges de fonctionnement.

Le prestataire de repas a été liquidé en fin d'année 2023, le centre a dû retrouver un prestataire avec des conditions différentes.

La crèche l'Escargoline a pu, suite au gros travail de restructuration, réouvrir 32 places à partir d'octobre au lieu des 28 places.

La directrice du CSC a été absente pendant 5 mois pour congé maternité, elle a été remplacée un jour par semaine par un directeur par intérim.

Le budget 2023 prévoyait une perte significative expliquée par plusieurs facteurs (hausse des coûts énergétiques, baisse des subventions de la ville, arrêt de financements CAF / ETAT).

L'association a réussi à renégocier ses tarifs pour l'électricité (baisse des charges par rapport à 2022 au lieu d'une augmentation annoncée x5), les hausses annoncées de charges locales de la Villa ont finalement été légèrement inférieures.

Par ailleurs, les effets de restructuration commencent à apparaître avec une augmentation des heures réalisées sur l'enfance (+ 8800h en périscolaire et 2200 heures en extrascolaire).

La CNAF a fortement revalorisé les PS enfance en 2023 ce qui n'était pas prévisible.

Puis la sociologie des familles de la crèche a changé ce qui conduit à une forte augmentation des participations des familles (+17 600€) pour un fonctionnement équivalent.

A noter enfin que l'absence de la direction a conduit les équipes à limiter leurs dépenses fortement sur l'été par manque de visibilité budgétaire.

Enfin la part des remboursements de formation est importante en 2023 avec 2 salariées en formation longue toute l'année : Uniformation rembourse les salaires sur les périodes d'absence ce qui n'avait pas été intégré en comptabilité.

Par ailleurs, l'association a effectué une analyse des créances usagers en rapprochant la situation financière des familles dans Noé et la comptabilité suite à notre contrôle des comptes 2022 ;

Elle a procédé à des régularisations impactant les comptes de l'exercice 2023 : créances irrécouvrables 24 K€, produits exceptionnels 14 K€, autres régularisations 3 K€

### 3-PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

\* Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable pour la première fois pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- \* continuité de l'exploitation
- \* permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- \* indépendance des exercices.

\* L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

\* La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### \*Provision pour créances clients :

Les créances impayées antérieures à 2021 ont fait l'objet d'une provision à hauteur de 100% pour tenir compte du risque de non recouvrement

Les créances douteuses 2020 non payées en 2023 ont fait l'objet d'une comptabilisation en créances irrécouvrables.

Provisions pour risques et charges : indemnités de retraite : méthode de calcul et hypothèses retenues et taux d'actualisation

**\* Provision pour départ en retraite :**

L'indemnité de départ à la retraite est calculée sur la base d'1/60e de la rémunération annuelle par année de présence avec un maximum de 15 ans, conformément aux dispositions de la convention collective des centres sociaux et sociaux culturels,

Le calcul de la provision tient compte de la probabilité de survie et de la probabilité de non départ.

Il se base sur les hypothèses suivantes :

\* Départ à la retraite à l'initiative des salariés à l'âge de 65 ans. (Le report de l'âge légal de départ en retraite n'a pas modifié de façon significative le montant de l'IFC. Il n'en a donc pas été tenu compte).

\* Taux d'augmentation des salaires est de 3,50 % annuel.

\* Taux de charges sociales de 40 %.

\* Taux d'actualisation de 3,17 %.

\* Taux de rotation de 16 % pour les employés et 0 % pour les cadres.

**4 - COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF**

**\* Variation de l'Actif**

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITIONS	SORTIES	CUMUL FIN DE PERIODE
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 644,94	0,00	1 982,37	14 662,57
208000				
MATERIEL TECHNIQUE	85 723,77	8 700,00	582,73	93 841,04
215000				
AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS	131 230,53	5 141,09	10 795,17	125 576,45
218100				
MATERIEL DE TRANSPORT	36 185,76	0,00	0,00	36 185,76
218200				
GROS MATERIEL DE BUREAU	46 586,42	1 115,89	3 258,90	44 443,41
218300				
MATERIEL INFORMATIQUE	41 276,92	2 277,60	2 430,00	41 124,52
218350				
TOTAL	357 648,34	17 234,58	19 049,17	355 833,75

**\* Amortissements**

	VALEUR MATERIEL	AMORTI. DEBUT EXERCICE	AMORTI. EXERCICE	SORTIES EXERCICE	CUMUL FIN EXERCICE	VNC FIN EXERCICE
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 662,57	16 644,94	0,00	1 982,37	14 662,57	0,00
208000						
MATERIEL TECHNIQUE	93 841,04	76 106,35	6 212,76	582,73	81 736,38	12 104,66
215000						
AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS	125 576,45	96 597,53	14 524,66	10 795,17	100 327,02	25 249,43
218100						
MATERIEL DE TRANSPORT	36 185,76	35 813,34	372,42	0,00	36 185,76	0,00
218200						
GROS MATERIEL DE BUREAU	44 443,41	46 544,79	53,86	3 258,90	43 339,75	1 103,66
218300						
MATERIEL INFORMATIQUE	41 124,52	32 253,58	3 085,01	2 430,00	32 908,59	8 215,93
218350						
TOTAL EXERCICE	355 833,75	303 960,53	24 248,71	19 049,17	309 160,07	46 673,68

L'Association a utilisé le mode linéaire d'amortissements pour toutes les immobilisations :

COMPTE	LIBELLES	DUREE
208000	Autres Immobilisations Incorporelles	de 1 à 3 ans
215000	Matériel Technique	de 2 à 5 ans
218000	Agencements et Installations	de 3 à 10 ans
218200	Matériel de transport	5 ans
218300	Gros matériel de bureau - Matériel informatique - Gros matériel divers	de 5 à 10 ans
218350	Matériel informatique	de 3 à 5 ans

ECHEANCE DES CREANCES				
	Total	moins d'un an	1 à 4 ans	5 ans
Compte client	91 261,45	91 261,45	-	
Avances et acomptes personnel	145,41	145,41		
Subvention exploitation	25 500,00	25 500,00		
Produits à recevoir	26 794,20	26 794,20	-	
Produits à recevoir CAF	171 561,78	171 561,78	-	
Total	315 262,84	315 262,84	-	-

A noter la présence de créances usagers créditrices pour 28 K€ viennent diminuer le solde présenté ci-dessus  
Ces créances n'ont pas été décompensées, une analyse de la composition de ces créances sera réalisée lors de la prochaine clôture.

PRODUITS A RECEVOIR AU 31/12/2023	
Libellés	Montant
Produits à recevoir (CAF, Carsat...)	28 794,20
CAF - Prestation de service	171 561,78
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	198 355,98

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél 03 89 44 55 55

\* DISPONIBILITES AU 31 décembre 2023

COMPTE	LIBELLES	MONTANT
531002	Caisse Espace Loisirs	488,82
531001	Caisse l'Atelier	59,39
512000	CCM - Compte courant	86 646,25
512100	CCM - Compte dépôt	376 436,19
580000	Virements internes	2 845,00
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>		<b>466 475,75</b>

A- Il s'agit d'une remise espèce datée du 21/12/2023 et remis en banque effectivement le 08/02/2024.

\* DETAIL DES CHARGES CONSTATES D'AVANCE au 31 décembre 2023

CHARGES	
Libellés	Montant
Assurances Générali	9 123,87
ELISFA	845,00
Granke	112,21
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>10 081,08</b>

5 - COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

\* Variation des fonds propres

Fonds propres				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
101300 Dotations	41 172 €			41 172 €
106600 Réserve de fonctionnement	261 850 €	50 033 €		311 883 €
Résultat	50 033 €	34 541 €	-50 033 €	34 541 €
131 + 139 Subventions d'investissements	13 274 €		-8 045 €	5 228 €
145000 Provisions réglementées	609 €	0 €	-131 €	477 €
<b>TOTAL</b>	<b>366 938 €</b>	<b>84 574 €</b>	<b>- 58 210 €</b>	<b>393 302 €</b>

Le compte 101300 Dotations apparaît dans la ligne "capital" du passif ce qui n'est pas conforme à la présentation des associations. Cette présentation est liée à un problème de paramétrage de Chloé et sera corrigé.

\* Fonds dédiés

Fonds dédiés				
	A l'ouverture	Fonds dédiés au cours de l'exercice		A la clôture
		utilisés	attribués	
Etat - Subvention jeunes en rupture	85 000 €	46 042 €		38 958 €
CAF - CLAS	3 079 €	3 079 €	6 751 €	6 751 €
Théâtre Coupole	- €	- €	1 350 €	1 350 €
<b>TOTAL</b>	<b>88 079 €</b>	<b>49 120 €</b>	<b>8 101 €</b>	<b>47 058 €</b>

Pour mémoire, convention a été signée en date du 17/11/2022 avec la Direction Régionale de l'Economie, de l'Emploi, du Travail et des Solidarités (DREETS) Grand Est pour la mise en œuvre du programme « Jeunes en rupture » du Contrat d'Engagement Jeune (CEJ). Les actions ayant réellement débutés en 2023 (notamment par l'embauche d'1 effectif pour la réalisation de cette mission) un fonds dédié avait été constitué au 31/12/2022 pour la totalité du montant attribué soit 85 000 € (afin de neutraliser le produit comptabilisé). L'association a constaté une reprise de fonds dédiés correspondant aux dépenses réalisées.

Subventions d'Investissement au 31 décembre 2023

\* Valeurs brutes

Nom des subventionneurs	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
CAF	Concerner plusieurs projets	32 635	-	19 958	12 677
Fondation VINCI	MDQ	10 000	-	-	10 000
Conseil départemental	Installations placards - LAEP	3 619	-	3 619	-
Autres	Standard téléphonique et autres	7 159	-	-	7 159
<b>TOTAL</b>		<b>53 413</b>	<b>-</b>	<b>23 577</b>	<b>29 836</b>

\* Amortissements

Nom des subventionneurs	Montant au début de l'exercice	Quota part virée s/ Résultat sur exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	Subvention d'investissement
CAF	26 341	4 305	19 958	10 688	1 990
Fondation VINCI	7 501	2 000	-	9 501	499
Conseil départemental	3 619	-	3 619	-	-
Autres	2 679	1 964	223	4 420	2 739
<b>TOTAL</b>	<b>40 140</b>	<b>8 269</b>	<b>23 800</b>	<b>24 608</b>	<b>5 228</b>

Les provisions pour risques et charges se décomposent comme suit :

Provisions				
	A l'ouverture	Mvts de l'exercice		A la clôture
		Dotations	Reprise	
151800 Provision pour risque	8 561 €	- €	- €	8 561 €
158000 Provision pour fin de carrière	29 711 €	40 914 €	- €	70 625 €
<b>TOTAL</b>	<b>38 271 €</b>	<b>40 914 €</b>	<b>- €</b>	<b>79 186 €</b>

Les hypothèses de calcul sont précisées dans la rubrique 3 de l'annexe "PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES"

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55

ECHEANCE DES DETTES				
Libellés	Total	moins d'un an	1 à 4 ans	5 ans
Emprunts et dettes	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commande	-	-	-	-
Dettes fournisseurs	87 028,52	87 028,52	-	-
Dettes fiscales et sociales	219 653,54	219 653,54	-	-
Dettes diverses	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>306 682,06</b>	<b>306 682,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Pour mémoire, lors de l'exercice précédent l'association avait comptabilisé en autre dette un montant de 31 K€ correspondant à la prestation de service à reverser compte tenu d'une erreur dans la participation des familles

#### DETAIL DES CHARGES A PAYER au 31 décembre 2023

Factures non parvenues	
Libellés	Montant
Charges locatives	12 028,97
EB Audit	6 600,00
Coïsation	5 056,00
Prémios	1 374,99
Véolia	1 507,01
Autres	5 717,88
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>32 284,85</b>

Charges à payer	
Libellés	Montant
Congés payés	80 525,92
Heures à récupérer	17 937,28
Charges sociales sur congés payés	28 051,70
Charges sociales sur Heures à récupérer	8 768,67
Subros 2023	13 924,05
IUSS	9 265,73
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>158 473,35</b>

#### DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE au 31 décembre 2023

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Libellés	Montant
	0,00
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>0,00</b>

#### 6- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

##### Valorisation des contributions volontaires 2023

43 bénévoles d'activité en 2023			
SECTEUR	HEURES REALISEES	COUT HORAIRE (SMIC + Charges)	TOTAL
Jeunesse	168,00	14,63	2 750,52
FLI	325,50	14,63	4 762,20
LAEP	637,50	14,63	9 326,88
Famille	841,00	14,63	12 304,16
CLAS	162,50	14,63	2 377,44
Atelier	3 711,00	14,63	54 293,41
<b>TOTAL</b>	<b>5 865,50</b>		<b>85 814,61</b>

##### Charges exceptionnelles

COMPTE	Explications	MONTANT
671800	Cumul de régularisation de comptes	2 400,10
672000	Cumul de régularisation de comptes clients et 10 K€ suite à enregistrement en double	17 575,59
672100	Régularisation de la PS du Multi-Accueil 2021	25 222,06
672102	Ecart sur la prestation de service 2022	6 602,49
678250	Dotation aux amortissements dérogatoires	160,20
		<b>51 960,44</b>

##### Produits exceptionnels

COMPTE	Explications	MONTANT
771300	Dons et libéralités (déplacements des bénévoles)	3 792,00
771800	Autres	408,08
772000	Régularisation des comptes (clients, mutuel et autres comptes)	19 894,21
772110	Ecart sur l'estimation de la CAF 22	24 625,62
772120	Régularisation des charges (bâtiments)	9 103,63
777000	Quota part de subvention équipement	8 268,52
787250	Reprise amortissement dérogatoire	291,57
797000	Essenlement mise à disposition petite camargue 9,2 K€ et subrogations Dreyer 9 K€	21 615,06
		<b>87 998,67</b>

##### Subventions perçues au 31 décembre 2023

##### Subventions de fonctionnement / appels à projet

	2023	2022	Evolution
Villa de SAINT-LOUIS	486 500,00	550 000,00	-61 500,00
CAISSE D'ALLOCATIONS FAMILIALES	652 658,35	623 389,17	29 267,18
MSA	466,66	287,77	178,89
SAINT-LOUIS AGGLOMERATION	9 000,00	22 071,00	-13 071,00
POLITIQUE DE LA VILLE (ETAT, SLA, VILLE)	108 500,00	65 953,96	42 546,04
COMMUNAUTE EUROPEENNE D'ALSACE	2 425,00	2 000,00	425,00
ETAT	6 000,00	85 000,00	-79 000,00
REGION	0,00	8 000,00	-8 000,00
DIVERS	6 000,00	2 500,00	3 500,00
<b>TOTAL SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 273 548,21</b>	<b>1 359 201,90</b>	<b>-85 653,69</b>

##### \* Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 718,00 €

##### \* Effectif

L'effectif en CDI en poste au 31 décembre 2023 s'élevait à 38 personnes, tous contrats confondus il est de 43 personnes.

Cet effectif au 31/12/2023 représente 38,01 ETP (Equivalents Temps Plein).

Le nombre de personnes différentes employés sur l'année 2023, tous contrats confondus s'élevait à 76 personnes.

**EB AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
2 avenue de Bruxelles  
68350 DIDENHEIM  
Tél. 03 89 44 55 55