

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL HAUTEPIERRE
4 avenue Tolstoï
67200 STRASBOURG**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS
E-mail : info@gestion-strategies.fr • Internet : www.gestion-strategies.fr • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg 495 241 853 • Siret : 495 241 853 00029 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORORE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CENTRE SOCIAL CULTUREL HAUTEPIERRE** 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 1er 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 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 le cadre de nos contrôles, nous avons ainsi vérifié la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices et validé les assertions d'exhaustivité et de séparation sur les subventions d'exploitation, les concours publics et les autres contributions financières accordées à l'association.

Les postes subventions d'exploitation, concours publics et autres contributions financières accordées à l'association ont fait l'objet d'un contrôle particulier, ces rubriques constituant une zone déterminante pour l'audit des comptes annuels. Un contrôle de justification des sommes enregistrées a ainsi été réalisé, par rapprochement avec les éléments contractuels. Ce contrôle a permis de conclure à l'absence d'anomalie.

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 de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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 20 juin 2024

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

CSC de Hautepierre

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois :

12

Durée de l'exercice précédent :

12

67200 Strasbourg

		Exercice clos le		31/12/2023		31/12/2022	
		Début d'exercice		01/01/2023		01/01/2022	
		Brut	Amorts. et dépréc.	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles:	8 322	6 744	1 578	0%	2 216	0%
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	8 322	6 744	1 578	0%	2 216	0%
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances acomptes immob incorporelles						
	Immobilisations corporelles:	246 971	228 634	18 338	2%	16 797	2%
	Terrain						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	142 414	132 869	9 544	1%	10 377	1%
	Immobilisations corporelles en cours	104 558	95 765	8 793		6 420	1%
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières:	11 710		11 710	1%	13 160	1%
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	150		150	0%	150	0%
	Prêts	11 560		11 560	1%	13 010	1%
	TOTAL (I)	267 004	235 378	31 626	3%	32 173	3%
	Stocks						
	Créan						
	Créances usagers et comptes rattachés	36 228		36 228	4%	42 496	5%
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	139 709	15 629	124 080	14%	165 596	18%
	Dispo						
REGULARISAT	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	718 847		718 847	78%	698 178	76%
	Charges constatées d'avance	7 225		7 225	1%	4 914	1%
	TOTAL (II)	902 010	15 629	886 380	97%	911 185	97%
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GENERAL (I à V)	1 169 014	251 008	918 006	100%	943 358	100%

		BILAN PASSIF				
		CSC de Hautepierre				
		67200 Strasbourg				
		Exercice 2023		Exercice 2022		
FONDS PROPRES	SITUATION NETTE	Fonds propres sans droit de reprise :				
		Fonds propres statutaires				
		Fonds propres complémentaires				
		Fonds propres avec droit de reprise				
		Fonds propres statutaires				
		Fonds propres complémentaires				
		Ecart de réévaluation				
		Réserves	53 523	6%	53 523	6%
		Réserves statutaires ou contractuelles				
		Réserves pour projet de l'entité	53 523		53 523	6%
		Autres				
		Report à nouveau	508 739	55%	567 521	60%
		Excédent ou déficit de l'exercice	-49 335	-5%	-58 781	-6%
		Sous total	512 927	56%	562 262	60%
	AUTRES FONDS	Fonds propres consommables				
		Subventions d'investissement	12 200	1%	13 012	1%
		Provisions réglementées				
TOTAL (I)		525 127	57%	575 274	61%	
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations					
	Fonds dédiés	66 531	7%	55 399	6%	
	TOTAL (II)	66 531	7%	55 399	6%	
PROVISIONS	Provision pour risques					
	Provisions pour charges	71 795	8%	66 559	7%	
	TOTAL (III)	71 795	8%	66 559	7%	
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
	Emprunts et dettes financières diverses	500	0%			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	96 567	11%	105 248	11%	
	Dettes des legs ou donations					
	Dettes fiscales et sociales	128 196	14%	115 479	12%	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	7 643	1%	6 886	1%	
	Instruments de trésorerie					
	Produits constatés d'avance	21 647	2%	18 513	2%	
	TOTAL (IV)	254 553	28%	246 126	26%	
	Ecart de conversion passif		TOTAL (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		918 006	100%	943 358	100%	

CHARGES

CSC de Haute-pierre

67200 Strasbourg

		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation	%
EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes	391 442	402 814	-11 372	-3%
	Aides financières	17 745	15 599	2 147	14%
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 609	52 303	-4 694	-9%
	Salaires et traitements	667 788	701 814	-34 027	-5%
	Charges sociales	191 257	194 408	-3 151	-2%
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 540	8 295	-755	-9%
	Dotations aux provisions	5 236	3 413	1 823	53%
	Reports en fonds dédiés	36 701	29 327	7 374	25%
	Autres charges	10 654	39	10 615	27402%
	Total des charges d'exploitation (I)	1 375 971	1 408 011	-32 040	-2%
FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières (II)				
EXCEPTIO-	Sur opérations de gestion	8 741	21 552	-12 811	-59%
	Sur opérations en capital	180		180	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Total des charges exceptionnelles (III)	8 921	21 552	-12 631	-59%
	Participation des salariés aux résultats (IV)				
	Impôts sur les bénéfices (V)	1 844	142	1 702	1199%
	Total des charges (I à III)	1 386 736	1 429 705	-42 969	-3%
	EXCEDENT				

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	177 529	158 733	18 796	12%
Prestations en nature				
Personnel bénévole	45 148	62 692	-17 544	-28%
TOTAL	222 677	221 425	1 252	1%

PRODUITS

CSC de HautePierre

67200 Strasbourg

		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation	%
EXPLOITATION	Cotisations	6 159	6 067	92	2%
	Ventes de biens et services	227 147	223 865	3 281	1%
	Ventes de biens				
	<i>dont vente en nature</i>				
	Ventes de prestations de service	227 147	223 865	3 281	1%
	<i>dont parrainages</i>				
	Produits de tiers financeurs	1 033 879	1 068 859	-34 980	-3%
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 016 936	1 035 063	-18 127	-2%
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
	Ressources liées à la générosité du public		150	-150	-100%
	<i>Dons manuels</i>				
	<i>Mécénats</i>				
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
	Contributions financières	16 943	33 645	-16 703	-50%
FINANCIERS	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 901	24 392	-14 491	-59%
	Utilisations des fonds dédiés	25 569	26 853	-1 285	-5%
	Autres produits	1 406	297	1 109	373%
	Total des produits d'exploitation (I)	1 304 060	1 350 334	-46 273	-3%
	De participations				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	11 657	2 019	9 639	477%
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
EXCEPTIO.	Total des produits financiers (II)	11 657	2 019	9 639	477%
	Sur opérations de gestion	17 330	13 068	4 262	33%
	Sur opérations en capital	4 354	5 504	-1 150	-21%
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (III)		21 684	18 572	3 112	17%
Total des produits (I à III)		1 337 401	1 370 924	-33 523	-2%
DEFICIT		49 335	58 781		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature	177 529	158 733	18 796	12%
Prestations en nature				
Bénévolat	45 148	62 692	-17 544	-28%
TOTAL	222 677	221 425	1 252	1%