



AUDIT

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2023

CENTRE SOCIOCULTUREL DU LANGENSAND

Siège social : 2 RUE DE L'EGLISE SAINT JOSEPH
67500 HAGUENAU

BOOS AUDIT

39, Sentier de l'Aubépine
B.P. 20046 - 67015 Strasbourg cedex

Tel : +33 (0)3 88 45 80 00
Fax : +33 (0)3 88 45 80 09
Mail : cabinet.boos@cabinet-boos.fr
www.cabinet-boos.fr

Société d'expertise comptable,
inscrite au tableau de l'Ordre de Strasbourg
et de la Cour d'appel de Colmar
Siret : 668 501 372 00043
SAS au capital de 81 000 €
N° d'Intracomm. FR 28 668 501 372

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

À l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association CENTRE SOCIOCULTUREL DU LANGENSAND relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 01/01/2023 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.

Fonds dédiés

Nous nous sommes assurés du caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment le suivi des fonds dédiés, ainsi que sur l'information pertinente dans l'annexe aux comptes annuels.

Produits à recevoir

Les produits à recevoir figurent au bilan du 31 décembre 2023 pour un montant de 130 458 euros et représentent un des postes les plus importants de l'actif. L'annexe détaille au paragraphe « créances » les modalités de valorisation de ces créances. Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur



lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

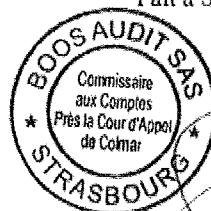


d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer 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 29 Avril 2024

Le Commissaire aux comptes



BOOS AUDIT, représenté par
Sophie MONTOULIOU

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to read "Sophie Montouliou".

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 15/04/2024

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023 (12 mois)				31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	9 374,54	7 107,27	2 267,27	0,28		
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	38 022,03	33 500,15	4 521,88	0,57	7 110,08	0,87
. Autres immobilisations corporelles	155 200,20	120 237,53	34 962,67	4,39	19 886,21	2,44
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	202 596,77	160 844,95	41 751,82	5,24	26 996,29	3,31
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	154 129,24		154 129,24	19,36	8 011,25	0,98
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	130 457,71		130 457,71	16,39	268 939,43	32,94
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	453 711,98		453 711,98	56,99	500 301,92	61,20
Charges constatées d'avance	16 035,13		16 035,13	2,01	12 102,16	1,48
TOTAL (II)	754 334,06		754 334,06	94,76	789 354,76	96,69
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	956 930,83	160 844,95	796 085,88	100,00	816 351,05	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 15/04/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	59 163,73	7,43	59 163,73	7,25
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	255 294,23	32,07	252 144,46	30,89
Excédent ou déficit de l'exercice	22 088,88	2,77	3 149,77	0,39
Situation nette (sous total)	336 546,84	42,28	314 457,96	38,52
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	22 084,51	2,77		
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	358 631,35	46,05	314 457,96	38,52
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	77 767,00	9,77	86 789,00	10,63
TOTAL (II)	77 767,00	9,77	86 789,00	10,63
PROVISIONS				
Provisions pour risques	40 000,00	5,02	42 678,05	5,23
Provisions pour charges	58 518,50	7,35	96 668,50	11,84
TOTAL (III)	98 518,50	12,38	139 346,55	17,07
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 907,15	5,14	80 625,44	9,88
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	142 799,01	17,94	110 987,88	13,60
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	265,27	0,03	1 601,82	0,20
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	77 197,60	9,70	82 542,40	10,11
TOTAL (IV)	261 169,03	32,81	275 757,54	33,78
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	796 085,88	100,00	816 351,05	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Logs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 15/04/2024

COMPTÉ DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations		3 773,24		3 819,78		-46		-1,19	
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens									
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		330 557,18		335 822,06		-5 265		-1,56	
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 038 372,54		968 149,28		70 223		7,25	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels		8 028,00		200,00		7 828		N/S	
- Mécénats									
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		95 103,71		109 528,41		-14 425		-13,16	
Utilisations des fonds dédiés		18 347,00		9 492,00		8 855		93,29	
Autres produits		4 250,00		920,00		3 330		361,98	
Total des produits d'exploitation (I)		1 498 431,67		1 427 931,53		70 500		4,94	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		391 662,34		376 399,97		15 263		4,06	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		56 304,64		51 665,40		4 639		8,98	
Salaires et traitements		814 123,34		773 691,20		40 432		5,23	
Charges sociales		192 155,45		177 311,32		14 844		8,37	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		21 259,45		14 716,72		6 543		44,46	
Dotations aux provisions				29 497,50		-29 497		-100,00	
Reports en fonds dédiés		9 325,00		8 222,00		1 103		13,42	
Autres charges		165,66		2 033,03		-1 868		-91,87	
Total des charges d'exploitation (II)		1 484 995,88		1 433 537,14		51 458			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		13 435,79		-5 605,61		19 040		339,70	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		2 419,95		1 202,62		1 217		101,25	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)		2 419,95		1 202,62		1 217		101,25	
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (IV)									
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		2 419,95		1 202,62		1 217		101,25	



COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 15/04/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	15 855,74	-4 402,99	20 257	469,18
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	235,00	7 730,28	-7 495	96,95
Sur opérations en capital	3 385,41	18,03	3 367	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 878,05		2 678	N/S
Total des produits exceptionnels (V)	6 298,46	7 748,31	-1 450	-18,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion		153,41	-153	-100,00
Sur opérations en capital	32,32	9,14	23	255,56
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	32,32	162,55	-130	-80,24
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 266,14	7 585,76	-1 319	-17,38
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	33,00	33,00		0,00
Total des produits (I + III + V)	1 507 150,08	1 436 882,46	70 268	4,89
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 485 061,20	1 433 732,69	51 329	3,58
EXCEDENT OU DEFICIT	22 088,88	3 149,77	18 939	601,43
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	1 003,78	2 195,00		
Prestations en nature				
Bénévolat	70 508,00	62 843,00		
TOTAL	71 511,78	65 038,00		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 004,00	2 195,00		
Prestations				
Personnel bénévole	70 508,00	62 843,00		
TOTAL	71 512,00	65 038,00		