

COMPTES ANNUELS

en euros

EGLISE EVANGELIQUE DU GRAND HAVRE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan au 31/12/2023

6 RUE CASSARD
76600 LE HAVRE

SIRET : 78106235100015

NAF : 9491Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	15
Variation des fonds propres	18
Etat des immobilisations	19
Etat des amortissements	20
Etat des créances et dettes	21
Charges à payer et produits à recevoir	22
Produits et charges constatés d'avance	23
Honoraires des commissaires aux comptes	24

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 18/01/2020, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'association **EGLISE EVANGELIQUE DU GRAND HAVRE** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

. Total du bilan : 811 811 €

. Résultat net comptable : 179 510 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Vergèze

Le 23/03/2024

Samuel PETE

Expert-Comptable



Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	127 662		127 662	139 662
Constructions	416 675	278 817	137 857	147 994
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	102 777	89 924	12 852	8 718
Immobilisations corporelles en cours	4 582		4 582	4 582
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	9 450		9 450	9 450
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	315		315	315
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	661 460	368 742	292 719	310 721
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 493		6 493	8 643
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	65 613		65 613	65 250
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	445 197		445 197	242 882
Charges constatées d'avance	1 789		1 789	2 415
TOTAL III	519 092		519 092	319 190
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 180 553	368 742	811 811	629 911

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	239 662	239 662
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	371 868	383 237
Excédent ou déficit de l'exercice	179 510	-11 369
Situation nette	791 040	611 530
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	791 040	611 530
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 424	8 239
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	13 348	10 142
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	20 771	18 381
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	811 811	629 911

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	229 822	219 055
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		15 174
Contributions financières	3 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	451	1 048
Utilisations des fonds dédiés		9 200
Autres produits	339	1
TOTAL I	233 613	244 478
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	74 637	59 998
Aides financières	8 500	19 600
Impôts, taxes et versements assimilés	563	1 338
Salaires et traitements	125 965	118 006
Charges sociales	30 296	28 233
Dotations aux amortissements et dépréciations	14 803	18 857
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 982	6 152
TOTAL II	261 746	252 183
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-28 133	-7 705
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 257	1 200
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	7 257	1 200
Charges financières		
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 IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 257	1 200
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-20 876	-6 505

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	215 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	215 000	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		4 829
Sur opérations en capital	13 416	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	13 416	4 829
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	201 584	-4 829
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	1 198	35
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	455 870	245 678
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	276 360	257 047
EXCÉDENT OU DÉFICIT	179 510	-11 369

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	127 662	139 662	-12 000	-9
211000 Terrains	127 662	139 662	-12 000	-9
Constructions	137 857	147 994	-10 137	-7
213100 Bâtiments	208 299	208 299		
213500 Agencements des constructions	208 375	242 723	-34 347	-14
281310 Amort. Bâtiments	-74 717	-67 745	-6 972	-10
281350 Amort. agencements des constructions	-204 101	-235 283	31 182	13
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	12 852	8 718	4 134	47
218100 Installat., agencements divers	2 421	966	1 455	151
218300 Matériel bureau et informatique	81 867	73 105	8 762	12
218400 Mobilier	18 489	18 489		
281810 Amort. Installations générales, agencements	-1 227	-780	-447	-57
281830 Amort. matériel bureau et informatique	-70 250	-64 920	-5 330	-8
281840 Amort. Mobilier	-18 447	-18 142	-305	-2
Immobilisations corporelles en cours	4 582	4 582		
231000 Immobilisations corporelles en cours	4 582	4 582		
Avances et acomptes sur immo. corporelles	9 450	9 450		
238000 Avances et acomptes versés sur commande d'immobilisations corporelles	9 450	9 450		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	315	315		
271000 Titres immobilisés (droit de propriété)	315	315		
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	292 719	310 721	-18 002	-6
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	6 493	8 643	-2 150	-25
416100 Créance litigieuse	6 493	8 643	-2 150	-25
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	65 613	65 250	363	
401000 Fournisseurs	159		159	-
467000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	204		204	-

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
467110 Indemnité d'immobilisation	65 250	65 250		
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	445 197	242 882	202 316	83
511200 Chèques à encaisser	3 036	1 344	1 692	126
512000 CAISSE EPARGNE CC - 2148	17 144	29 493	-12 349	-42
512300 Crédit Mutuel - CC6801	3 680	689	2 991	434
512500 Compte Paypal	6 326	7 883	-1 557	-20
517100 Caisse d'Epargne - Livret A	79 908	77 643	2 265	3
517130 Livret Partenaire Association CM	333 714	125 721	207 993	165
531000 Caisse	1 389	108	1 281	+1 000
Charges constatées d'avance	1 789	2 415	-626	-26
486000 Charges constatées d'avance	1 789	2 415	-626	-26
TOTAL III	519 092	319 190	199 903	63
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	811 811	629 911	181 900	29

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	239 662	239 662		
102100 Valeur du patrimoine intégré	239 662	239 662		
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	371 868	383 237	-11 369	-3
110000 Report à nouveau (solde créditeur)	371 868	383 237	-11 369	-3
Excédent ou déficit de l'exercice	179 510	-11 369	190 879	-1 679
Situation nette	791 040	611 530	179 510	29
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	791 040	611 530	179 510	29
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 424	8 239	-815	-10
401000 Fournisseurs	1 701	2 061	-359	-17
408000 Factures non parvenues	5 722	6 178	-455	-7
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	13 348	10 142	3 205	32
428200 Dettes congés à payer	7 188	5 722	1 466	26
431200 Cotisations dues - CAVIMAC	2 152	2 069	84	4
437200 Cotisations dues - REPAM Mutuelle	607	528	79	15
437210 Cotisations dues - GENERALI VIE	2 070	1 788	282	16

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
442100 Prélèvements à la source- Impôt sur le revenu	132		132	-
444000 Etat - IS OSBL dû	1 198	35	1 163	+1 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	20 771	18 381	2 390	13
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	811 811	629 911	181 900	29

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services				
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	229 822	219 055	10 767	5
754110 Collectes - Cassard	175 295	165 897	9 398	6
754111 Collectes - Frileuse	17 363	21 216	-3 853	-18
754112 Collectes - Bolbec	24 215	18 489	5 726	31
754113 Collectes - Mission	8 860	4 428	4 433	100
754115 Collectes - Nouveau Local	4 090	9 027	-4 936	-55
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie		15 174	-15 174	-100
754310 Assurances-vie		15 174	-15 174	-100
Contributions financières	3 000		3 000	-
755100 Contributions financières d'autres organismes	3 000		3 000	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	451	1 048	-597	-57
791000 Transferts de charges d'exploitation	451	1 048	-597	-57
Utilisations des fonds dédiés		9 200	-9 200	-100
789600 Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		9 200	-9 200	-100
Autres produits	339	1	338	+1 000
758800 Produits divers de gest. courante	339	1	338	+1 000
TOTAL I	233 613	244 478	-10 866	-4
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	74 637	59 998	14 639	24
606110 Eau	521	555	-34	-6
606120 Electricité	13 084	10 802	2 281	21
606130 Chauffage	1 041	3 329	-2 288	-69
606140 Carburant	771	648	123	19
606300 Fournitures d'entretien	5 526	1 726	3 800	220
606810 Fournitures Agapes	77	93	-16	-17
613500 Locations mobilières		139	-139	-100
615200 Entretien / biens immobiliers	2 436	6 164	-3 727	-60
615500 Entretien et réparations sur biens mobiliers		8	-8	-100
615600 Maintenance	6 459	6 858	-399	-6
616000 Primes d'assurances	3 007	3 107	-100	-3
618100 Documentation générale	17		17	-
618500 Frais de colloques, séminaires, conférences	2 116	1 470	646	44
622600 Honoraires Expertise comptable	5 202	4 908	294	6
622610 Honoraires Commissariat aux Comptes	3 600	3 600		
622700 Frais d'actes et de contentieux	13 745		13 745	-
623100 Annonces et insertions	22		22	-

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
623600 Catalogues et imprimés	78	234	-156	-67
625100 Voyages et déplacements	9 600	9 727	-127	-1
625600 Frais de missions	6 240	5 289	951	18
626000 Frais postaux et frais de télécommunications	24		24	-
626300 Affranchissements, frais post.	150	31	119	384
626500 Téléphone	334	658	-323	-49
627000 Services bancaires et assimilés	585	651	-66	-10
Aides financières	8 500	19 600	-11 100	-57
657110 Aides financières - Action Missionnaire		10 000	-10 000	-100
657120 Aides financières - Associations	8 500	9 600	-1 100	-11
Impôts, taxes et versements assimilés	563	1 338	-775	-58
635120 Taxes foncières	563	1 338	-775	-58
Salaires et traitements	125 965	118 006	7 959	7
641100 Rémunérations du personnel	124 499	120 939	3 560	3
641200 Variation dette congés à payer	1 466	-337	1 803	-535
641910 Avantages en nature		-2 597	2 597	-100
Charges sociales	30 296	28 233	2 063	7
645100 Cotisations Sociales CAVIMAC	18 581	17 619	962	5
645200 Cotisations Mutuelle REPAM	3 641	3 170	471	15
645210 Cotisations Prévoyance AG2R	7 851	7 149	703	10
647500 Médecine du travail, pharmacie	222	295	-73	-25
Dotations aux amortissements et dépréciations	14 803	18 857	-4 054	-21
681100 Dot. aux amt. des immobilisat.	14 803	18 857	-4 054	-21
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	6 982	6 152	830	13
651100 Licences, brevets	2 103	2 107	-4	
658600 Cotisations	4 260	4 026	234	6
658800 Charges diverses gest. courant	619	19	600	+1 000
TOTAL II	261 746	252 183	9 563	4
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-28 133	-7 705	-20 428	265
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	7 257	1 200	6 057	505
768000 Autres produits financiers	7 257	1 200	6 057	505
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	7 257	1 200	6 057	505
Charges financières				
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 IV				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 257	1 200	6 057	505
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-20 876	-6 505	-14 371	221

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	215 000		215 000	-
775000 Produits des cessions d'éléments d'actif	215 000		215 000	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	215 000		215 000	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		4 829	-4 829	-100
671800 Autres charges exceptionnelles		4 829	-4 829	-100
Sur opérations en capital	13 416		13 416	-
675000 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	13 416		13 416	-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	13 416	4 829	8 587	178
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	201 584	-4 829	206 413	-4 274
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	1 198	35	1 163	+1 000
695000 IS sur OSBL	1 198	35	1 163	+1 000
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	455 870	245 678	210 192	86
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	276 360	257 047	19 313	8
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	179 510	-11 369	190 879	-1 679

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 811 811 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 179 510 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec les dispositions du code de commerce et les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et notamment :

- le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et ses règlements modificatifs ;
- le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et ses règlements modificatifs.

Les conventions générales 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Faits caractéristiques

Projet immobilier :

Le 28 avril 2022 l'association a signé une promesse de vente devant notaire pour un bâtiment sis au Havre, pour un prix de 1 489 000 € incluant 92 000 € de provision sur frais d'actes.

Il a été versé en avril 2022 une indemnité d'immobilisation de 65 250 € auprès du notaire.

A la date de clôture des comptes 2023 la vente définitive n'a toujours pas eu lieu et la somme est toujours déposée auprès du notaire. Elle est inscrite dans une compte 467110 dans les comptes de l'association.

La raison du délai s'explique par les démarches administratives auprès des services de l'urbanisme et des difficultés à obtenir un permis de construire.

Au 31/12/2023 une procédure de justice initiée par le vendeur est en cours.

Cession du Pavillon :

Le 01/03/2023 l'association a cédé le Pavillon sis Rue Edouard Manet au Havre pour un montant de 215 000 €. La sortie du terrain pour un montant de 12 000 € est inscrite au crédit du compte 211000.

Les sorties d'immobilisations de travaux pour un montant total de 34 347 € sont inscrites au crédit du compte 213500.

Il n'a pas été constaté de sortie d'immobilisation pour le compte 213100. En effet, le montant de 108 000 € a déjà été constaté à tort en 2008.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Constructions | 10 à 30 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 ans, |
| • Autres | 3 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de : néant.

Engagements de départ à la retraite

Les ministres du culte ne relevant pas du droit du travail, aucune indemnité de départ à la retraite ne leur est due. Par conséquent, les comptes de l'entité ne font apparaître aucune provision ou évaluation en ce sens.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

A la clôture de l'exercice les fonds dédiés sont soldés : l'intégralité des fonds affectés au projet d'acquisition d'un nouveau lieu de culte a été dépensé conformément à la volonté des donateurs.

Contributions volontaires en nature

L'Eglise reconnaît toute l'importance de l'engagement bénévole des femmes et des hommes qui se mobilisent dans le cadre de son activité ; cet engagement gratuit relève de la grâce prêchée par l'Eglise.

La mise en place des outils de décompte d'heures et l'établissement des bases monétaires de la valorisation du temps des bénévoles contreviennent à la nature profonde de cet engagement.

En conséquence et conformément à l'article 211-4 du règlement ANC 2018-06, aucune valorisation au titre des contributions volontaires en temps des bénévoles n'est effectuée.

Il convient néanmoins de porter à la connaissance du lecteur qu'hormis les postes des ministres du culte qui perçoivent des indemnités de culte enregistrées dans les comptes de l'association, tous les autres services de l'association culturelle sont exercés grâce à l'action bénévole de ses membres.

Dons manuels

Les dons reçus entre le 1er janvier et le 31 décembre de l'année sont comptabilisés dans les produits de l'exercice et pris en compte pour l'établissement des reçus fiscaux.

Les dons reçus l'année suivante sont considérés comme des produits du nouvel exercice.

Cotisations

L'entité n'applique pas de cotisation pour l'adhésion des membres.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

En tant qu'association culturelle reconnue par la préfecture elle est habilitée à bénéficier des avantages fiscaux qui en résultent, et notamment (de façon non exhaustive) :

- la capacité de recevoir des legs et donations exonérés de droits de mutation ;
- la capacité de délivrer des reçus fiscaux aux donateurs ;
- la capacité à bénéficier d'immeubles de rapport reçus à titre gratuit ;
- l'exonération de taxe foncière.

Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	239 662				239 662
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	383 237	-11 369			371 868
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	-11 369	11 369		179 510	179 510
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	611 530			179 510	791 040
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	611 530			179 510	791 040

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains	139 662		
Constructions : - Sur sol propre	208 299		
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	242 723		
Installations : - Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	966		1 455
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	91 594		8 762
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	4 582		
Avances et acomptes	9 450		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	697 275		10 217
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	315		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	315		
TOTAL GÉNÉRAL	697 590		10 217

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains		12 000	127 662	
Constructions : - Sur sol propre			208 299	
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencés et aménagt. const.		34 347	208 375	
Installations : - Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencés et aménagt. divers			2 421	
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			100 356	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			4 582	
Avances et acomptes			9 450	
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		46 347	661 145	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations				
- Titres immobilisés			315	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			315	
TOTAL GÉNÉRAL		46 347	661 460	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	67 745	6 972		74 717
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	235 283	1 749	32 931	204 101
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	780	447		1 227
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 062	5 635		88 697
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	386 869	14 803	32 931	368 742
TOTAL GÉNÉRAL	386 869	14 803	32 931	368 742

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp. Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	6 493	6 493	
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	65 613	65 613	
Charges constatées d'avance	1 789	1 789	
TOTAL	73 895	73 895	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 424	7 424		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	7 188	7 188		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	4 830	4 830		
Impôts sur les bénéfices	1 198	1 198		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	132	132		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	20 771	20 771		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 722	6 178
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 188	5 722
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	12 910	11 900

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	1 789	2 415
TOTAL		1 789	2 415

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	3 600
Conseils et prestations de services	
TOTAL	3 600

Commentaires : néant