

COMPTES ANNUELS

en euros

ASSEMBLEE EVANGELIQUE DE PENTECOTE

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

Bilan au 31/12/2023

17 RUE CLOTILDE AUBERTIN
57000 METZ

SIRET : 313671315

NAF : 9491Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	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	
Description de l'entité	15
Honoraires des commissaires aux comptes	16
Règles et méthodes comptables	17
Etat des immobilisations	19
Etat des amortissements	20
Etat des provisions et dépréciations	21
Etat des créances et dettes	22
Charges à payer et produits à recevoir	23
Produits et charges constatés d'avance	24
Détail des legs, donations et assurance-vie	25

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 31/07/2023 , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **ASSEMBLEE EVANGELIQUE DE PENTECOTE** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 632 206 €
- Excédent : 7 605 €

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 Compiègne

Le 06/06/2024

Marie-Syntyche GANDONOU

Expert-Comptable



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	59 457	10 922	48 535	
Constructions	596 597	411 093	185 503	173 883
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	65 893	61 592	4 302	39 135
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				40
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	721 947	483 607	238 341	213 058
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	4 817		4 817	601
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	388 305		388 305	357 736
Charges constatées d'avance	744		744	71
TOTAL III	393 865		393 865	358 408
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)	1 115 813	483 607	632 206	571 466

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	87 074	38 539
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	519 530	543 910
Excédent ou déficit de l'exercice	7 605	-24 380
Situation nette	614 209	558 068
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	614 209	558 068
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	13 687	9 847
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 309	3 551
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	17 997	13 398
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	632 206	571 466

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	761	3 337
- 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	227 762	225 015
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	9 000	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	44 379	24 000
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 630	801
TOTAL I	283 532	253 153
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		2 583
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	67 510	60 186
Aides financières	56 685	65 455
Impôts, taxes et versements assimilés	46	45
Salaires et traitements	87 233	75 681
Charges sociales	23 390	21 463
Dotations aux amortissements et dépréciations	28 182	28 861
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	15 029	13 895
TOTAL II	278 075	268 168
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	5 457	-15 015
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 826	1 585
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 826	1 585
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)	2 826	1 585
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	8 283	-13 430

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		9 831
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		9 831
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		20 572
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		20 572
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-10 740
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	678	210
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	286 359	264 570
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	278 753	288 950
EXCÉDENT OU DÉFICIT	7 605	-24 380

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		240
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		240
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		240
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		240

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	48 535.46	-0.01	48 535.47	-
21100000 TERRAINS	48 535.46		48 535.46	-
21200000 AGENCEMENT ET AMENAG. TERRAINS	10 921.82	10 921.82		
28120000 AMT.AGENC.AMENAGTS DE TERRAINS	-10 921.82	-10 921.83	0.01	
Constructions	185 503.35	173 883.11	11 620.24	6.68
21310000 BATIMENTS	485 354.63	485 354.63		
21350000 INST. GÉNÉRALES, AGENC. AMÉNAG. DES CONSTR.	111 242.10		111 242.10	-
28131000 AMORTISSEMENTS BATIMENTS	-330 885.72	-311 471.52	-19 414.20	-6.23
28135000 AMT. INSTALL., AGENCEMENTS...	-80 207.66		-80 207.66	-
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 301.86	39 134.81	-34 832.95	-89.01
21810000 INSTALLAT., AGENCEMENTS DIVERS		107 513.10	-107 513.10	-100.00
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	834.88	834.88		
21830000 MATERIEL BUREAU ET DIVERS	58 715.16	58 015.16	700.00	1.21
21840000 MOBILIER	6 343.36	5 803.37	539.99	9.31
28181000 AMORTISS. INTALL., AGENCEMENTS		-74 183.13	74 183.13	-100.00
28182000 AMORTISSEMENT MAT/TRANSPORT	-834.88	-834.88		
28183000 AMORTISS.MATERIEL BUREAU, INFO	-54 927.49	-52 210.32	-2 717.17	-5.20
28184000 AMORTISS. MOBILIER	-5 829.17	-5 803.37	-25.80	-0.45
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts		40.16	-40.16	-100.00
27400000 PRETS		40.16	-40.16	-100.00
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	238 340.67	213 058.07	25 282.60	11.87
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	4 816.75	601.30	4 215.45	701.50
40910000 FNS. AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES		289.13	-289.13	-100.00

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
46710000 DEBITEURS DIVERS	4 816.75	312.17	4 504.58	+1 000.00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	388 304.51	357 735.50	30 569.01	8.55
51120000 CHEQUES,VERSEMENTS A ENCAISSER	1 300.00		1 300.00	-
51211000 CAISSE DE CREDIT MUTUEL	6 720.12	9 312.71	-2 592.59	-27.84
51212000 CAISSE DE CREDIT MUTUEL LIVRET	199 517.19	348 390.29	-148 873.10	-42.73
51212100 COMPTE A TERME (CAT)	180 000.00		180 000.00	-
53100000 CAISSE	767.20	32.50	734.70	+1 000.00
Charges constatées d'avance	743.98	71.11	672.87	947.89
48600000 CCA	743.98	71.11	672.87	947.89
TOTAL III	393 865.24	358 407.91	35 457.33	9.89
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)	632 205.91	571 465.98	60 739.93	10.63

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	87 074.35	38 538.89	48 535.46	125.94
10200000 FONDS ASSOCIATIF (SS DROIT RE)	87 074.35	38 538.89	48 535.46	125.94
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	519 529.56	543 909.77	-24 380.21	-4.48
11000000 RAN CREDITEUR	519 529.56	543 909.77	-24 380.21	-4.48
Excédent ou déficit de l'exercice	7 605.31	-24 380.21	31 985.52	-131.19
Situation nette	614 209.22	558 068.45	56 140.77	10.06
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	614 209.22	558 068.45	56 140.77	10.06
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	13 687.28	9 846.92	3 840.36	39.00
40100000 FOURNISSEURS	3 031.83		3 031.83	-
40110000 FNS. ACHATS DE BIENS OU DE PS		4 087.50	-4 087.50	-100.00
40800000 FNS. FACTURES NON PARVENUES	10 655.45	5 759.42	4 896.03	85.01
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	4 309.41	3 550.61	758.80	21.35
43110000 CAVIMAC	1 830.00	1 759.00	71.00	4.04
43720000 COTIS. APICIL PREVOYANCE	1 044.57	941.25	103.32	11.05
43730000 COTIS. MUTUELLE REPAM	606.84	528.36	78.48	14.96

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE- IMPOT SUR LE REVENU	150.00	112.00	38.00	33.93
44400000 IS SUR OBNL	678.00	210.00	468.00	222.86
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	17 996.69	13 397.53	4 599.16	34.33
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	632 205.91	571 465.98	60 739.93	10.63

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	761.00	3 337.38	-2 576.38	-77.20
70601000 COMPTOIR DE LIBRAIRIE	761.00	3 337.38	-2 576.38	-77.20
- 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	227 762.28	225 014.69	2 747.59	1.22
75410000 DONS MANUELS AVEC RF	161 034.38	156 526.49	4 507.89	2.88
75411000 DONS MANUELS SANS RF	28 354.20	28 417.00	-62.80	-0.22
75411100 DONS MANUELS MISSION SANS RF	10 016.50	7 611.00	2 405.50	31.61
75411200 DONS MANUELS MISSION AVEC RF	23 801.20	30 298.00	-6 496.80	-21.44
75411300 DONS MANUELS SOUTIEN SANS RF	341.00	1 148.20	-807.20	-70.30
75411400 DONS MANUELS SOUTIEN AVEC RF	4 215.00	1 014.00	3 201.00	315.68
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	9 000.00		9 000.00	-
75430000 LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE-VIE	9 000.00		9 000.00	-
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	44 378.87	24 000.00	20 378.87	84.91
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	44 378.87	24 000.00	20 378.87	84.91
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 629.96	801.28	828.68	103.50
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	710.96	1.28	709.68	+1 000.00
75881300 VENTES EN FAVEUR DE LA MISSION	919.00	800.00	119.00	14.88
TOTAL I	283 532.11	253 153.35	30 378.76	12.00
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises		2 582.79	-2 582.79	-100.00
60710000 COMPTOIR DE LIBRAIRIE		2 582.79	-2 582.79	-100.00
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	67 510.12	60 186.11	7 324.01	12.17
60612000 GAZ	7 432.81	5 304.98	2 127.83	40.11
60613000 ELECTRICITE	8 619.56	12 637.84	-4 018.28	-31.79
60614000 SERVICE DISTRIBUTION DES EAUX	731.21	424.69	306.52	72.00
60630000 F. D'ENTRETIEN & PETIT EQUIPEM	3 416.65	1 525.48	1 891.17	124.07
60640000 FOURNITURES DE BUREAU & DIVERS	828.97	679.32	149.65	22.09
60640100 FOURNITURES CULTES DES ENFANTS	105.05	207.72	-102.67	-49.52
60680000 AUTRES FOURNITURES & MATIERES	1 295.98	1 124.96	171.02	15.20
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	982.85	862.53	120.32	13.90
61401000 PARKING		1 008.00	-1 008.00	-100.00
61520000 ENT. ET REPAR. SUR BIENS IMMOB.	154.80	1 616.70	-1 461.90	-90.41
61560000 CONTRAT ENTRETIEN ET OBLIGATOIRE	2 547.96	2 844.28	-296.32	-10.41
61601000 MULTIRISQUES BATIMENT	2 194.90	2 115.30	79.60	3.78
61602000 RESPONSABILITE CIVILE	582.25	146.00	436.25	298.63
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	2 758.05	1 199.32	1 558.73	130.03
61850000 FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES, CONFERENCES	723.00	2 536.14	-1 813.14	-71.49

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
62260000 HONORAIRES	10 876.00	3 200.00	7 676.00	239.88
62280000 REMUNERATIONS DIV .INTERMEDIAIRES & HONOR.	1 400.00	108.00	1 292.00	+1 000.00
62340000 CADEAUX	39.90	24.70	15.20	60.00
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	12 457.83	10 492.60	1 965.23	18.73
62520000 FRAIS CONVENTION, PASTORALE...		2 724.63	-2 724.63	-100.00
62560000 MISSIONS	6 937.05		6 937.05	-
62570000 FRAIS DE RECEPTIONS, AGAPES	2 250.63	8 281.48	-6 030.85	-72.82
62630000 AFFRANCHISSEMENTS, FRAIS POST.	6.08	101.29	-95.21	-94.06
62650000 TELEPHONE	720.00	720.00		
62700000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	244.59	216.15	28.44	13.43
62810000 COTISATIONS	204.00	84.00	120.00	142.86
Aides financières	56 685.44	65 454.79	-8 769.35	-13.40
65710000 SOUTIEN MISSIONNAIRE DIVERS	3 600.00	4 700.00	-1 100.00	-23.40
65710100 ACTION MISSIONNAIRE	21 600.00	25 550.00	-3 950.00	-15.46
65710200 SOUTIEN ACTION MISSION JUNIOR	2 297.44		2 297.44	-
65710300 ACTION EVANGELIQUE PENTECOTE	5 800.00	8 407.00	-2 607.00	-31.01
65710400 PARTICIPATIONS EVANDIS	3 036.00	3 036.00		
65710500 AEP INDE	1 200.00	1 200.00		
65710600 PARTICIPATIONS ITB	1 320.00	1 320.00		
65710700 HELIMISSIION MADAGASCAR	1 932.00	2 502.00	-570.00	-22.78
65711000 SOUTIEN ADD STIRING	6 000.00	6 000.00		
65712000 AUTRES AIDES FINANCIERES OCTROYEES	6 000.00	2 500.00	3 500.00	140.00
65716000 SOUTIEN FRATERNEL	2 400.00	6 039.79	-3 639.79	-60.26
65718000 SOUTIEN LBC	600.00	600.00		
65719000 SOUTIEN AJEF 57	900.00	3 600.00	-2 700.00	-75.00
Impôts, taxes et versements assimilés	46.00	45.00	1.00	2.22
63512000 TAXES FONCIERES	46.00	45.00	1.00	2.22
Salaires et traitements	87 232.58	75 680.57	11 552.01	15.26
64110000 INDEMNITES DE CULTE	82 986.96	73 790.57	9 196.39	12.46
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	4 245.62	1 890.00	2 355.62	124.66
Charges sociales	23 389.96	21 462.93	1 927.03	8.98
64520000 COTIS. MUTUELLE ET PREVOYANCE	8 002.28	6 863.73	1 138.55	16.58
64530000 CAISSE DE RETRAITE	5 322.00	5 049.24	272.76	5.41
64580000 CAVIMAC	10 065.68	9 549.96	515.72	5.40
Dotations aux amortissements et dépréciations	28 181.70	28 861.33	-679.63	-2.35
68111000 DOT. AUX AMORT. DES IMMOBILISATIONS		28 861.33	-28 861.33	-100.00
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	28 181.70		28 181.70	-
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	15 029.42	13 894.69	1 134.73	8.16
65110000 REDEVANCES POUR CONCESS. BREVETS ET VALEURS SI...	287.69	441.50	-153.81	-34.84
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	2.73	5.06	-2.33	-40.00
65803000 MISSIONS ET EVANGELISATION		98.13	-98.13	-100.00
65860000 COTISATIONS LIEES A LA VIE STATUTAIRE	3 319.00	3 220.00	99.00	3.07
65861000 COTISATION MISSION INTERIEURE NORD	10 100.00	8 810.00	1 290.00	14.64
65862000 COTISATION ADDRES	1 320.00	1 320.00		
TOTAL II	278 075.22	268 168.21	9 907.01	3.69
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	5 456.89	-15 014.86	20 471.75	-136.34
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 826.42	1 584.73	1 241.69	78.30
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 826.42	1 584.73	1 241.69	78.30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 826.42	1 584.73	1 241.69	78.35
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)	2 826.42	1 584.73	1 241.69	78.35
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	8 283.31	-13 430.13	21 713.44	-161.68
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital 77800000 AUTRES PROD. EXCEP. Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		9 831.44 9 831.44	-9 831.44 -9 831.44	-100.00 -100.00
TOTAL V		9 831.44	-9 831.44	-100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital 67800000 CHARGES EXCEPTIONNELLES Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		20 571.52 20 571.52	-20 571.52 -20 571.52	-100.00 -100.00
TOTAL VI		20 571.52	-20 571.52	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-10 740.08	10 740.08	-100.00
Participation des salariés VII Impôts sur les bénéfices VIII 69500000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	678.00 678.00	210.00 210.00	468.00 468.00	222.86 222.86
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	286 358.53	264 569.52	21 789.01	8.24
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	278 753.22	288 949.73	-10 196.51	-3.53
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	7 605.31	-24 380.21	31 985.52	-131.19

Annexe

Description de l'entité

Identité de l'Association :

L'Association dénommée Assemblée évangélique de Pentecôte a été fondée en 1978.
L'association est constituée selon le droit civil local selon le Code civil local, art. 61, al. 2.
Cette association est régie par la loi locale du 19 avril 1908 selon la disposition du code civil local, articles 21 à 79.
Son siège social se situe au 17 Rue Clotilde Aubertin, 57000 METZ.
Son numéro Siret est le 313 671 315 00031.

Objet social :

L'Association a pour objet exclusif l'exercice public du culte évangélique dans le respect des législations et réglementations en vigueur et de la confession de foi de l'Union Nationale des Assemblées de Dieu de France (UNADF).
L'Association a pour but de célébration du culte évangélique, d'enseigner les pratiques inspirés de la Bible, de maintenir et communiquer les doctrines énoncées dans la confession de foi, nécessaires à l'exercice public du culte, d'organiser de réunions culturelles pour faire connaître l'Évangile.
L'association organise également des séminaires et assure la formation des ministres du culte et de toutes personnes nécessaires à l'exercice public du culte.
L'association pourvoira donc à la construction, location des lieux pour le culte et aux frais et aux besoins du culte.

Nature et périmètre des activités :

Conformément au titre IV de la loi du 9 décembre 1905 portant séparation des Eglises et de l'Etat, l'Association exerce exclusivement des activités culturelles.
La circonscription religieuse définie par les statuts de l'Association s'étend sur tout le territoire de la République française.
L'Association gère un seul lieu de culte, au lieu du siège social.

Moyens mis en œuvre :

L'Association est propriétaire des locaux nécessaires à l'exercice du culte.
L'Association compte parmi ses effectifs deux ministres du culte rémunérés et affiliés à la Cavimac.
Afin d'assurer le bon fonctionnement associatif, l'ensemble des autres tâches est assuré par des bénévoles.

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	3 108
Conseils et prestations de services	
TOTAL	3 108

Commentaires : néant

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 632 206 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 7 605 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 conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Inscription en compte de la valeur du terrain pour un montant représentant 10% des sommes inscrites en 213100-Bâtiment, soit 48 535.46€.

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 | 25 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 ans, |
| • Véhicule | 5 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

Aucune provision pour risques et charges n'a été constituée à la clôture de l'exercice.

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.

Aucun fond dédié n'est présent à ce jour.

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 et constitue une offrande. 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 le poste de ministre du culte, tous les autres services de l'association culturelle sont exercés grâce à l'action bénévole de ses membres.

Régime fiscal

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

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	10 922		48 535
Constructions :	485 355		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			111 242
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	107 513		
Matériel :	835		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	63 819		1 240
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	668 443		161 018
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40		
TOTAL	40		
TOTAL GÉNÉRAL	668 483		161 018

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			59 457	
Constructions :			485 355	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :			111 242	
- Gales, agenct et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agenct et aménagt. divers		107 513		
Matériel :			835	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			65 059	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		107 513	721 947	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		40		
TOTAL		40		
TOTAL GÉNÉRAL		107 553	721 947	

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	10 922			10 922
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	311 472	26 458	7 044	330 886
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		80 208		80 208
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	74 183		74 183	
Matériel de transport	835			835
Matériel de bureau et informatique, mobilier	58 014	3 443	700	60 757
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	455 425	110 108	81 927	483 607
TOTAL GÉNÉRAL	455 425	110 108	81 927	483 607

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 étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
Provisions pour :				
- Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour :				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				
<i>- D'exploitation</i>				
<i>Dont dotations et reprises : - Financières</i>				
<i>- Exceptionnelles</i>				

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			
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	4 817	4 817	
Charges constatées d'avance	744	744	
TOTAL	5 561	5 561	

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	13 687	13 687		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	3 481	3 481		
Impôts sur les bénéfices	678	678		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	150	150		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	17 997	17 997		

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	10 655	5 759
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	10 655	5 759

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	744	71
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		744	71

Détail des legs, donations et assurance-vie

Produits	Montant
Montant perçu au titre d'assurances-vie	9 000
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article L213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	9 000

Charges	Montant
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	

SOLDE DE LA RUBRIQUE	9 000
-----------------------------	--------------