

**EGLISE PROTESTANTE UNIE DE NIMES**  
**(E.P.U.N.)**

Association Loi 1901/1905

Siège social : 3 rue Claude Brousson 30000 NIMES

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les Comptes Annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

Aux membres adhérents de l'association,

**OPINION SUR LES COMPTES**

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 EPUN relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 EPUN 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport. La mission d'audit a été réalisée 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.

**JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.821-53 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

447 Rue du Rajol - Les Portes de l'Aéroport - 34130 MAUGUIO - Tél. : 04 67 99 82 82

gmco.audit@gmco.fr

S.A.R.L. au capital de 1 000 € - RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de commissariat aux comptes inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

- Règles et principes comptables :

L'annexe expose dans son introduction les règles et méthodes comptables.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe. C'est ainsi que, concernant les actifs immobiliers appartenant à l'Eglise de Nîmes (lesquels représentent actuellement 86% de vos actifs nets comptables totaux), les recoupements que nous avons pu opérer ont permis de détecter et de préciser dans l'annexe légale que le bien situé à Nîmes – 15 B rue Porte Cancière est mis à disposition par l'Eglise Protestante unie de France, propriétaire dudit bien. La libre disposition et le nombre des biens immobiliers détenus par l'Eglise permettent d'envisager des arbitrages visant à mieux les utiliser ou à les céder en cas de besoin impérieux de ressources.

- Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe sur la base des informations disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

L'EPUN estime que la présentation des contributions volontaires en nature n'est pas compatible avec son objet ou ses principes de fonctionnement.

- Conclusion :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 du Président et dans les autres documents adressés aux membres adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE BUREAU ASSOCIATIF**

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 presbytéral.

## **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.821-54-1 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 Mauguio, le 25 mars 2025

**Pour la SARL GMCO AUDIT**  
**Société de Commissaires aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier**



**Stéphane NAVARRO**  
**Commissaire aux comptes**

## BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	868 257		868 257	868 257
Constructions	4 635 954	2 026 705	2 609 249	2 704 416
Installations techniques, matériel et outillage	71 073	31 478	39 595	904
Autres immobilisations corporelles	40 105	37 365	2 740	3 046
Immobilisations corporelles en cours	68 643		68 643	54 509
Avances et acomptes				
<b>BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	23 745		23 745	1 056
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>5 707 777</u></b>	<b><u>2 095 548</u></b>	<b><u>3 612 229</u></b>	<b><u>3 632 188</u></b>
Comptes de liaison				
<b><u>TOTAL II</u></b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)	18 178		18 178	24 764
Marchandises				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	6 623		6 623	20 734
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				22 689
Disponibilités	576 908		576 908	600 883
Charges constatées d'avance	4 219		4 219	3 405
<b><u>TOTAL III</u></b>	<b><u>605 928</u></b>		<b><u>605 928</u></b>	<b><u>672 474</u></b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<b><u>TOTAL IV</u></b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>6 313 705</b>	<b>2 095 548</b>	<b>4 218 157</b>	<b>4 304 663</b>

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



# BILAN PASSIF

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	3 955 060	3 955 060
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée		
Autres réserves		
Report à nouveau propre	-175 213	-228 750
Report à nouveau des activités sociales et medico sociales		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-80 863</b>	<b>53 537</b>
Reprise résultats antérieurs		
<b>RESULTAT TOTAL APRES REPRISE</b>	<b>-80 863</b>	<b>53 537</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 698 983</b>	<b>3 779 847</b>
Subventions d'investissement		517
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 698 983</b>	<b>3 780 363</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	399 455	383 095
<b>TOTAL III</b>	<b>399 455</b>	<b>383 095</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72 621	95 750
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 970	10 633
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	21 705	10 659
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 423	20 113
Produits constatés d'avance		4 050
<b>TOTAL V</b>	<b>119 718</b>	<b>141 204</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>4 218 157</b>	<b>4 304 663</b>

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr



RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations			
Ventes de Biens et services	85 561	76 098	9 463
Production stockée			
Production immobilisée			
Concours publics et subventions			
Ressources liées à la générosité du public	374 207	516 680	-142 473
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions			
Transfert de charges	94 416	91 163	3 253
Utilisation des fonds dédiés	18 976	20 651	-1 675
Autres produits	238 131	236 932	1 199
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>811 292</b>	<b>941 524</b>	<b>-130 233</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières	6 937	-570	7 507
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	206 236	207 543	-1 306
Aides financières	266 700	260 174	6 526
Impôts et taxes	23 658	22 245	1 413
Salaires et Traitements	182 167	174 030	8 137
Charges sociales	55 098	54 561	537
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	97 898	105 684	-7 787
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	35 336	19 957	15 379
Autres charges	32 587	45 723	-13 137
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>906 616</b>	<b>889 348</b>	<b>17 269</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-95 325</b>	<b>52 177</b>	<b>-147 501</b>
Produits financiers	9 859	7 650	2 209
Charges financières	3 196	3 972	-776
<b>Résultat financier</b>	<b>6 664</b>	<b>3 678</b>	<b>2 985</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-88 661</b>	<b>55 855</b>	<b>-144 516</b>
Produits exceptionnels	9 306	3 269	6 037
Charges exceptionnelles		5 587	-5 587
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>9 306</b>	<b>-2 318</b>	<b>11 624</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	1 508		1 508
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-80 863</b>	<b>53 537</b>	<b>-134 400</b>
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

Société du capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds propres
- Valeurs mobilières de placement
- Suivi des fonds dédiés
- Suivi des subventions d'investissement
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges et produits exceptionnels
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Répartition des produits de l'activité

### **GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

[lattes@gmco.fr](mailto:lattes@gmco.fr)

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Ordre de Commissaires aux Comptes*

*de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

#### Description de l'objet social de l'entité

L'Association Culturelle de l'Église Protestante Unie de Nîmes, constituée en conformité des dispositions législatives et réglementaires, notamment de la loi du 9 décembre 1905 et du décret du 16 mars 1906, a pour objet d'assurer l'exercice du culte réformé et de pourvoir, en tout ou en partie, aux frais et besoins du culte et des divers services et activités qui peuvent s'y rattacher.

#### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'Église protestante unie de France, communion luthérienne et réformée, professe qu'aucune Église particulière ne peut prétendre délimiter l'Église de Jésus-Christ, car Dieu seul connaît ceux qui lui appartiennent. Elle a pour raison d'être d'annoncer au monde l'Évangile. Elle est donc ouverte à toute personne qu'elle appelle à croire en Jésus-Christ, à approfondir sa foi par la lecture de la Bible et l'écoute de la prédication, à recevoir le baptême s'il ne lui a pas déjà été donné et à participer à la Sainte Cène.

La circonscription de l'Église Protestante Unie de Nîmes comprend les cantons de Nîmes, le canton de Marguerittes et le canton de la Vistrenque à l'exclusion de la commune de Milhaud. Elle est divisée en districts, appelés « paroisses ». La Maison du Protestantisme de Nîmes est un instrument commun à l'ensemble de l'Église Protestante Unie de Nîmes ; elle est gérée par un conseil d'animation composé de représentants désignés par chaque Conseil de paroisse.

L'association assure une activité dans des hôpitaux et des maisons de retraite à Nîmes. Cette activité est apportée par le Conseil de l'aumônerie dont le fonctionnement et les objectifs sont définis par le Conseil Presbytéral. Le Conseil Presbytéral détermine aussi le nombre de membres ; la durée de leur mandat correspond à celle des Conseillers presbytéraux.

Le Conseil de l'aumônerie des hôpitaux et maisons de retraite est composé des Ministres aumôniers, de représentants désignés par chaque Conseil de paroisse et de membres ou non de l'association culturelle engagés dans l'aumônerie des hôpitaux et maisons de retraite, nommés par le Bureau du conseil d'animation.

#### Description des moyens mis en œuvre

L'Association Culturelle de l'Église Protestante Unie de Nîmes est dirigée par le Conseil Presbytéral qui peut, en tant que seul comité directeur de l'association culturelle, donner délégation à des Conseils d'animation pour prendre certaines décisions d'ordre spirituel ou d'ordre matériel, à l'exception des décisions sur des matières qui sont expressément mentionnées à l'un des articles des statuts, ou par la loi, les règlements ou la Constitution de l'Église Protestante unie de France, comme relevant des attributions du Conseil Presbytéral et, a fortiori, de celles de l'assemblée générale.

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions	6 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	5 à 20 ans
- Installations générales, matériel et mobilier	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

Il est à préciser que :

- D'une part le terrain du cimetière est un actif non valorisé du fait que c'est un bien inaliénable ; il n'apparaît donc pas comptablement.

- D'autre part le bien immobilier situé au 15B rue Porte Cancière appartient à l'Eglise au plan national, bien qui est laissé à disposition de l'Eglise de Nîmes (puisque le donateur était nîmois), à charge pour cette dernière d'en assurer l'entretien, les charges locatives et les impôts correspondants.

### 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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

### Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

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

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Associés de Commissaires aux Comptes

à la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.

- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Engagements en matière de retraite

6/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits proratisés temporis majorés des charges sociales. Il a été retenu un taux de progression de 1%, un taux d'actualisation de 3,38 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 65 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

[lattes@gmco.fr](mailto:lattes@gmco.fr)

SCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



# ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
EGLISE REFORMEE DE NIMES CIMETIERE	35 989,22	116 852,40		
<b>TOTAUX</b>	<b>35 989,22</b>	<b>116 852,40</b>		

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

CS MONTPELLIER 489 898 544

Fédération de Commissaires aux Comptes

Ordre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>					
Terrains	868 257,48				868 257,48
Constructions sur sol propre	3 773 284,84				3 773 284,84
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	856 860,94				856 860,94
Install. techniques, Matériel et outillage	44 793,79	41 116,00	14 837,07		71 072,72
Install. générales, agencements divers	5 807,79				5 807,79
Matériel de transport	6 754,42				6 754,42
Matériel de bureau et informatique	33 350,99				33 350,99
Mobilier					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours	54 509,07	14 134,14			68 643,21
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>5 643 619,32</b>	<b>55 250,14</b>	<b>14 837,07</b>		<b>5 684 032,39</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés				22 688,50	22 688,50
Prêts et autres immob. financières	1 056,40				1 056,40
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>1 056,40</b>			<b>22 688,50</b>	<b>23 744,90</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 644 675,72</b>	<b>55 250,14</b>	<b>14 837,07</b>	<b>22 688,50</b>	<b>5 707 777,29</b>

**GMCO AUDIT**  
 SARL au capital de 1.000€  
 447 Rue du Rajol  
 34130 MAUGUIO  
 lattes@gmco.fr  
 RCS MONTPELLIER 489 898 544  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>					
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	1 279 562,49	52 554,94			1 332 117,43
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	646 955,25	42 401,42			689 356,67
Install. techniques, Matériel et outillage	43 890,22	2 425,04	14 837,07		31 478,19
Install. générales, agencements divers	5 020,22	210,32			5 230,54
Matériel de transport	6 754,42				6 754,42
Matériel de bureau et informatique	30 304,95	305,96			30 610,91
Mobilier					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>2 012 487,55</b>	<b>97 897,68</b>	<b>14 837,07</b>		<b>2 095 548,16</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>2 012 487,55</b>	<b>97 897,68</b>	<b>14 837,07</b>		<b>2 095 548,16</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Méditerranée

# TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 955 059,97				3 955 059,97
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre					
Réserves gestion contrôlée					
Report à nouveau gestion propre	-228 750,29	53 536,96			-175 213,33
Report à nouveau gestion contrôlée					
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	53 536,96	-53 536,96		80 863,18	-80 863,18
Gestion contrôlée					
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 779 846,64</b>			<b>80 863,18</b>	<b>3 698 983,46</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	516,77			516,77	
Provisions réglementées					
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 780 363,41</b>			<b>81 379,95</b>	<b>3 698 983,46</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



## VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Transfert vers Immob. Financ.	Valeur brute fin exercice
PARTS SCI PIERRE SOLEIL	6 688,50		-6 688,50	0,00
PARTS SOCIALES BPS	16 000,00		-16 000,00	0,00
<b>TOTAL DES VALEURS MOBILIERES</b>	<b>22 688,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-22 688,50</b>	<b>0,00</b>

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
<b>PLUS ET MOINS VALUES LATENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

## SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Subventions d'exploitation</u></b>						
Subvention FIPD - Sécurisation	5 102,00	1 469,60			1 469,60	1 469,60
<b>Sous-total :</b>	<b>5 102,00</b>	<b>1 469,60</b>			<b>1 469,60</b>	<b>1 469,60</b>
<b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>						
Petit temple - FIPE+FPF	292 011,50	289 784,00	2 227,50		292 011,50	292 011,50
Fraternité/Presbytère - FIPE	52 200,00	43 649,99		4 896,60	38 753,39	
Sono. Salle Bogner - FLAM	15 000,00	14 912,97		1 329,53	13 583,44	
Sono. GT-OR-MDA - FLAM	34 081,00		33 108,44		33 108,44	
<b>Sous-total :</b>	<b>393 292,50</b>	<b>348 346,96</b>	<b>35 335,94</b>	<b>6 226,13</b>	<b>377 456,77</b>	<b>292 011,50</b>
<b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>						
Réhabilitation du cimetière	119 336,00	30 489,06		11 439,87	19 049,19	
Migrants	10 739,21	2 789,68		1 309,80	1 479,88	
<b>Sous-total :</b>	<b>130 075,21</b>	<b>33 278,74</b>		<b>12 749,67</b>	<b>20 529,07</b>	
<b>Total</b>	<b>528 469,71</b>	<b>383 095,30</b>	<b>35 335,94</b>	<b>18 975,80</b>	<b>399 455,44</b>	<b>293 481,10</b>

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

SCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



# SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
SUBV. TOIT CHAPPELLE	15 000,00			15 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>15 000,00</b>			<b>15 000,00</b>

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
SUBV. TOIT CHAPPELLE	14 483,23	516,77		15 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>14 483,23</b>	<b>516,77</b>		<b>15 000,00</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol



34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		1 056,40		1 056,40	
Débiteurs et comptes rattachés					
Autres créances		6 623,46	6 623,46		
Charges constatées d'avance		4 218,80	4 218,80		
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>11 898,66</b>	<b>10 842,26</b>	<b>1 056,40</b>	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		72 621,04	24 010,84	48 610,20	
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		18 969,73	18 969,73		
Dettes fiscales et sociales		21 705,02	21 705,02		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		6 422,51	6 422,51		
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>119 718,30</b>	<b>71 108,10</b>	<b>48 610,20</b>	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		23 128,45		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		72 621,04		

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

latte@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



## PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations

2. Autres immobilisations

3. Créances usagers et comptes rattachés

4. Autres créances

6 263,00

5. Valeurs mobilières de placement

6. Disponibilités

**TOTAL**

6 263,00

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

N° SIRET 489 898 544

N° de Commissaires aux Comptes

N° de la Compagnie Régionale de Montpellier

## CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 969,73
6. Dettes fiscales et sociales	15 311,00
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>34 280,73</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier



## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	4 218,80
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>4 218,80</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements et provisions	
<b>TOTAL</b>	
<b>NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 789,30
Produits exceptionnels sur opérations en capital	516,77
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>TOTAL</b>	<b>9 306,07</b>
<b>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</b>	
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	
DONS ET OFFRANDES DIVERS AFFECTES (SONO MDA)	7 195,00
COLLECTE EGLISE UNIVERSELLE ET DONS DIVERS	1 594,30
Q.P SUBV VIREE AU RESULTAT	516,77
<b>GMC O AUDIT</b> SARL au capital de 1.000€ 447 Rue du Rajol	



## ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Avals et cautions donnés	
. Autres engagements donnés	
- Affectation hypothécaire	370 000,00
- Nantissement matériel	
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	7 466,00
<b>TOTAL</b>	<b>377 466,00</b>

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	
. Autres engagements reçus	
- Biens reçus en crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Minimes*

## DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72 621,04
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>72 621,04</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*



## REPARTITION DES PRODUITS DE L'ACTIVITE

NATURE DES PRODUITS	MONTANT	%
. Vente de marchandises et production vendue	85 561,33	10,55%
. Ressources liées à la générosité du public (offrandes / legs / dons)	374 206,91	46,12%
. Utilisation des fonds dédiés	18 975,80	2,34%
. Transfert de charges de personnel	93 266,25	11,50%
. Prestations et ventes cimetière	209 357,19	25,81%
. Autres produits divers	29 924,02	3,69%
<b>TOTAL</b>	<b>811 291,50</b>	<b>100,00%</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Hérault