

Hisab

CENTRE EVANGELIQUE INTERNATIONAL EVIDENCE

93 Avenue de la République

92120 Montrouge

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Ce rapport contient 26 pages

HISAB – Lahcen Benali

99 boulevard de la Reine – 78000 Versailles

Entreprise individuelle de commissariat aux comptes – SIRET 901 080 770 00026

CENTRE EVANGELIQUE INTERNATIONAL EVIDENCE

Siège social : 93 Avenue de la République – 92120 Montrouge

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association CENTRE EVANGELIQUE INTERNATIONAL EVIDENCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note 2.8 de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

Il appartient à la direction d'établir les 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 des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

31 décembre 2022

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.823-10-1 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'entité 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.

Date : Versailles, le 14 juin 2023

HISAB – Lahcen Benali

Signé électroniquement le 14/06/2023 par
Lahcen Benali



ACTIF	Exercice 2022	Ecart	Exercice 2021
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terrains	151 560,00		
Constructions	304 619,41	-29%	426 786,11
Install. techniques, matériel & outillages industr	55 863,20	+12%	50 005,28
Autres immobilisations corporelles	99 932,17		7 120,37
Immobilisations financières			
Autres immobilisations financières	46 018,76		46 018,76
SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	657 993,54	+24%	529 930,52
Stocks et en-cours			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés		-100%	15,00
Créances établissements	667 021,36	-7%	718 537,38
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	60 787,55	-66%	180 238,88
Comptes de régularisation			
Charges constatées d'avance	405,47	-94%	7 230,51
SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT	728 214,38	-20%	906 021,77
TOTAUX GÉNÉRAUX	1 386 207,92	-3%	1 435 952,29

PASSIF	Exercice 2022	Ecart	Exercice 2021
Fonds propres			
<i>Fonds propres complémentaires</i>	127 667,70		127 667,70
Fonds associatif avec droit de reprise			
Report à nouveau	-263 438,89	-17%	-318 049,42
Résultat de l'exercice	157 294,48	+188%	54 610,53
Situation nette - Sous-totaux	21 523,29		-135 771,19
Fonds propres consommables			
Sous-Totaux des fonds propres consommables			
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES	21 523,29		-135 771,19
Fonds reportés ou dédiés			
SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour charges	206 196,40	-31%	299 650,00
SOUS-TOTAUX	206 196,40	-31%	299 650,00
Dettes			
Emprunts et dettes / établissements de crédit	352 385,75	-10%	392 695,51
Emprunts et dettes financières divers	791 912,05	-9%	866 537,38
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 200,93	+22%	5 910,23
Dettes fiscales et sociales	6 989,50	+1%	6 930,36
Comptes de régularisation			
SOUS-TOTAUX	1 158 488,23	-9%	1 272 073,48
TOTAUX GÉNÉRAUX	1 386 207,92	-3%	1 435 952,29

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE	Exercice 2022	Ecart	Exercice 2021
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises	499,99		
Produits de tiers financeurs			
<i>Dons manuels</i>	557 966,78	-1%	561 954,79
<i>Contributions financières</i>	1 000,00	+289%	257,00
Autres produits	3 045,94	+860%	317,45
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	562 512,71		562 529,24
Charges d'exploitation			
Achats d'études et de prestations de services		-100%	-1 023,40
Achats non stockés			
<i>Fournitures non stockables</i>	-38 761,15	+52%	-25 550,63
<i>Fournitures d'entretien et de petit équipement</i>	-2 223,23	-69%	-7 178,29
<i>Fournitures administratives</i>	-1 969,76	-33%	-2 961,42
<i>Petits logiciels</i>	-158,18	+60%	-99,00
<i>Autres fournitures</i>	-5 151,60	-5%	-5 441,07
Locations	-276 381,17	+7%	-258 564,78
Charges locatives et de copropriété	-33 401,91	-5%	-35 338,59
Entretien et réparations	-3 413,10	+12%	-3 041,87
Assurances	-9 098,78	+92%	-4 738,55
Divers			
<i>Documentation</i>	-1 496,28	+201%	-497,13
<i>Frais de colloques, séminaires, conférences</i>	-3 521,06		-76,00
<i>Autres</i>		-100%	-430,00
Personnel extérieur à l'association	-17 101,75	+2%	-16 727,91
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	-5 000,00	-7%	-5 384,52
Publications, relations publiques	-343,25	-78%	-1 589,42
Déplacements, missions, réceptions	-24 233,79	+47%	-16 513,71
Frais postaux et de télécommunications	-5 473,35	-13%	-6 262,36
Services bancaires et assimilés	-3 710,48	+17%	-3 176,46
Divers		-100%	-49,00

Compta\CPTE DE RESULTAT EN LISTE

CPTE DE RESULTAT EN LISTE	Exercice 2022	Ecart	Exercice 2021
Aides financières	-6 600,00	-28%	-9 132,01
Impôts, taxes et versements assimilés	-328,01	-86%	-2 383,90
Salaires et traitements	-80 238,32	+30%	-61 553,06
Charges sociales	-28 349,89	+86%	-15 238,99
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	-17 014,72	-4%	-17 709,15
Autres charges	-92,59	-68%	-287,99
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	-564 062,37	+13%	-500 949,21
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 549,66		61 580,03
Produits financiers			
Charges financières			
Intérêts et charges assimilées	-4 601,26	-8%	-4 994,17
RESULTAT FINANCIER	-4 601,26	-8%	-4 994,17
Produits exceptionnels			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 824,52		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	497 240,01		
Reprises sur provisions et transferts de charges	93 453,60		
Charges exceptionnelles			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-14 929,52	+656%	-1 975,33
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-427 143,21		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	163 445,40		-1 975,33
RESULTAT DE L'EXERCICE	157 294,48	+188%	54 610,53
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
TOTAL			

CPTE DE RESULTAT EN LISTE	Exercice 2022	Ecart	Exercice 2021
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
TOTAL			

Annexe Comptable

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022, dont le total est de 1 386 207 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 157 294 euros avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 25 mai 2023

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules sont exprimées les informations significatives.

=====

1. REGLES GENERALES

- 1.1 DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ENTITE
- 1.2 DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES
- 1.3 DESCRIPTIONS DES MOYENS MIS EN ŒUVRES
- 1.4 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE
- 1.5 CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES APPLIQUEES
- 1.6 CHANGEMENT DE METHODES, D'ESTIMATION ET DE MODALITES D'APPLICATION
- 1.7 INFORMATIONS A CARACTERE FISCAL

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 2.2 ACTIF - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 2.3 ACTIF - DISPONIBILITES
- 2.4 ACTIF – CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
- 2.5 PASSIF - FONDS ASSOCIATIFS, LES RESERVES, LES RESULTATS
- 2.6 PASSIF - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES
- 2.7 PASSIF - DETTES
- 2.8 PASSIF - PROVISIONS
- 2.9 COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS D'EXPLOITATION
- 2.10 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES
- 2.11 ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS BILAN ET AUTRES INFORMATIONS

3. COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 3.2 TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS
- 3.3 TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES
- 3.4 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
- 3.5 ETAT DES ECHEANCES ET DETTES
- 3.6 DETAIL DES CHARGES A PAYER
- 3.7 DETAIL DES CREANCES ET PRODUIT A RECEVOIR
- 3.8 DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
- 3.9 TABLEAUX DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET AUTRES FONDS
- 3.10 ETAT DES PRINCIPALES RESSOURCES DE L'ASSOCIATION
- 3.11 DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

1. REGLES GENERALES

1.1 Description de l'objet social de l'entité

L'association "Centre Evangélique International EVIDENCE" a pour objet d'assurer l'exercice public du culte protestant évangélique, d'enseigner le message et la pratique de l'Evangile de Jésus-Christ, et de pourvoir aux frais et besoins du culte.

1.2 Description de la nature et du périmètre des activités

L'association ne connaît aucune limite territoriale à son fonctionnement.

L'association peut créer, sur toute l'étendue de sa circonscription, des lieux de culte, annexes de ladite association. Les rapports fraternels, administratifs et financiers entre l'association et ses différentes annexes sont régis, lorsque cela est nécessaire, par des délégations de pouvoirs.

Ses lieux de culte se situent au 93 avenue de la République ; 92 120 Montrouge, et au 36 rue Charles Fourier 91000 Evry.

1.3 Description des moyens mis en œuvre

Afin de réaliser cet objet, l'association pourra notamment :

- a) Célébrer le culte sous toutes les formes (cérémonies, rites, pratiques),
- b) Recruter, entretenir et former des ministres du culte et de toutes personnes concourant à l'exercice du culte,
- c) Acquérir, aliéner, louer, construire, aménager et entretenir des édifices servant au culte,
- d) Réaliser les activités directement rattachées au culte et strictement accessoires, telles que l'enseignement biblique selon sa Confession de Foi,
- e) Conclure tous les actes nécessaires à la réalisation de son objet social.

1.4 Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2016-07 et au règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 et mis à jour par le règlement 2022-04 du 30 juin 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association ne possède plus qu'un établissement secondaire, sur Evry. Toutefois, pour l'année 2022, elle présente une comptabilité consolidée avec l'établissement secondaire de Valenton qui a fermé en cours d'année.

1.5 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2022, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et au vu des hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;

Annexe Comptable

- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.
- La méthode de base pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n° 2018-06 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.6 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Sur le plan comptable, l'exercice 2022 a poursuivi la mise en place d'un référentiel appliquant plus strictement les conventions du Plan Comptable Général et celles propres au secteur associatif.

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

1.7 Informations à caractère fiscal

L'association bénéficie des avantages fiscaux propres aux associations cultuelles à la suite d'un rescrit admin en date du 29/06/21.

L'attestation du préfet est valable jusqu'au 31/12/25.

L'association se considère comme exonérée des impôts commerciaux compte tenu de ses activités cultuelles et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

• Situation fiscale actuelle de l'association

Nature des impôts	Nature des déclarations à déposer
Impôt sur les sociétés	N/A au taux normal
Taxe à la Valeur Ajoutée	N/A
Contribution économique territoriale	N/A
Taxe d'apprentissage	N/A
Taxe sur la formation continue	Oui
Taxe sur les salaires	Oui – Taxe inférieure à l'abattement dont bénéficient les associations

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Les immobilisations incorporelles et corporelles

- Cf. Partie 3 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableaux des amortissements

Annexe Comptable

Lors de l'acquisition du terrain bâti du lieu de culte d'Evry, l'acte d'achat ne mentionnait qu'un prix global pour l'ensemble immobilier.

Il a été procédé à des écritures comptable pour procéder à la ventilation entre une valeur correspondant au terrain et celle correspondant à la construction.

Cette ventilation a été indispensable dans la mesure où la construction est amortissable et que le terrain ne l'est pas.

2.2 Actif - Immobilisations incorporelles et corporelles

• Les options prises pour le traitement des actifs

NATURE DES ACTIFS	ENTITE NON CONCERNEE (1)	INSCRIPTION A L'ACTIF	COMPTABILISATION EN CHARGES
Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles, financières			X
Coûts de développement	X		
Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs	X		

• Immeuble affecté à l'exercice du culte et à la gestion de l'association

Pour l'immobilier de Montrouge, les éléments suivants sont identifiés comme composants, c'est-à-dire un élément principal devant faire l'objet de travaux à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques à l'association selon un rythme différent et nécessitant l'utilisation de taux ou de modes d'amortissements propres.

- Second œuvre : travaux d'agencement et de rénovation,
- Menuiseries extérieures : portes et fenêtres,
- Aménagements intérieurs : Murs et sols,
- Electricité et chauffage électrique,
- Plomberie/sanitaire.

Ces composants sont évalués généralement à leur coût de production étant donné qu'ils ont été créés par l'association, soit le coût d'acquisition des matériaux et des travaux facturés par les entrepreneurs.

Il est rappelé que l'association cultuelle CEI Evidence n'est pas propriétaire de l'immeuble dont il occupe une partie du rez-de-chaussée mais règle, à ce titre des charges de copropriété.

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire (L).

Les taux retenus sont en règle générale les suivants :

COMPOSANTS DE L'ENSEMBLE IMMOBILIER	MODE (L/D)	DUREE
Travaux d'agencement et de rénovation de l'immeuble	L	10 à 50 ans

Annexe Comptable

Menuiseries extérieures : portes et fenêtres,	L	15 ans
Aménagements intérieurs : Murs et sols,	L	15 ans
Electricité et chauffage électrique,	L	15 ans
Plomberie/sanitaire	L	10 à 20 ans
Bâtiments	L	50 ans

- **Autres immobilisations corporelles - Cf. Partie 3 – Tableaux des immobilisations et Tableaux des amortissements**

ABSENCE D'IMMOBILISATIONS DECOMPOSABLES : L'analyse des autres immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable.

MODALITES D'AMORTISSEMENT RETENUES : Pour ces autres immobilisations, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes, des durées d'amortissements retenues, aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	MODE	DUREE
Matériel de transport	L	5 à 10 ans
Matériels Informatiques	L	3 à 5 ans
Matériels de Sonorisation, Musique	L	5 à 10 ans
Matériels techniques d'accueil et de surveillance	L	5 à 10 ans
Mobiliers	L	10 à 15 ans

2.3 Actif - Disponibilités

Elles sont constituées principalement par des comptes de banque et de caisse sur Montrouge et l'établissement d'Evry.

2.4 Actif – Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des achats de biens ou de services facturées pendant l'exercice et dont la fourniture ou la prestation n'interviendra qu'ultérieurement sur l'exercice suivant.

Annexe Comptable

Il s'agit principalement pour l'association culturelle CEI Evidence de primes d'assurance et des abonnements de téléphonie et Internet.

2.5 Passif - Fonds associatifs, les réserves, les résultats

- **Cf. Partie 3 - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds**

Les fonds associatifs sont composés des éléments suivants :

NATURE	AFFECTATION COMPTABLE
▪ Résultat/Report à nouveau	Fonds Associatif sans droit de reprise

2.6 Passif - Emprunts et dettes financières diverses

- **Cf. Partie 3 - Tableaux des Créances et des Dettes**

Il s'agit principalement des emprunts contractés auprès :

- de l'établissement Crédit Lyonnais en juin 2017 (pour 15 ans). Le capital restant dû au 31.12.22 est de 243 654,49 €.
- de Monsieur Willi Neumann dont le remboursement sera remboursé sur les exercices 2020 à 2031, sous réserve toutefois des possibilités de l'association sur cette période. Le total de la dette restante au 31.12.2022 s'élève donc à 104 000 €.
- de Monsieur Jean-François Forschle, qui est remboursé selon les possibilités de l'association. Le capital restant dû au 31.12.21 de ces emprunts est respectivement de 20 890,69 €.
- de l'établissement Crédit Lyonnais, garanti par l'Etat en raison de la crise sanitaire, qui sera remboursé sur 4 ans à compter de fin mai 2022. Le capital restant dû au 31.12.22 de ces emprunts est respectivement de 108 731,26 €.

2.7 Passif - Dettes

- **Cf. Partie 3 - Tableaux des Créances et des Dettes**

Principalement, on relève :

- ▶ Le poste « Dettes fournisseurs » enregistre les factures d'achats non parvenues au 31 décembre 2022, mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos.
- ▶ Le poste « Dettes fiscales et sociales » - Il s'agit principalement des cotisations sociales du dernier trimestre non encore réglées au 31 décembre 2022 et les charges sociales et fiscales rattachées.

2.8 Passif - Provisions

Une provision pour charges de 306 600 € a été comptabilisée dans les comptes en 2019 afin de traduire l'obligation de mise en œuvre de travaux de mise aux normes sécurité - incendie des locaux de Montrouge. Cette provision a été estimée sur la base d'un devis d'architecte.

Cette obligation de mise en conformité fait suite à l'avis défavorable du 20/5/15 de la sous-commission départementale d'Accessibilité pour la sécurité contre les risques d'incendie / panique ayant entraîné la fermeture des locaux au public, pouvant avoir un impact en termes de continuité de l'activité.

Annexe Comptable

Une deuxième partie des travaux a eu lieu en 2022 et a été comptabilisée au 31/12/2022, à hauteur de 93 453,50 €. Ces travaux ont été réalisés pour partie à titre gracieux et comptabilisés en produits exceptionnels.

2.9 Compte de résultat – Produits d'exploitation

L'association cultuelle CEI Evidence perçoit essentiellement les offrandes et les dons de ses membres.

Les dons sont comptabilisés à la date d'offrande, pour faire coïncider la volonté du donateur, la comptabilité et les reçus fiscaux.

L'association ne perçoit aucune subvention publique.

2.10 Contributions volontaires

L'Association s'appuie, pour mener ses actions, sur des membres bénévoles. Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'ayant pas été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles n'ont pas été comptabilisées et ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe à défaut de renseignements fiables et d'informations quantitatives.

2.11 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Crédit-bail : NEANT

Engagements pris en matière de retraite :

Ils ne sont pas comptabilisés dans les comptes de l'association.

Effectif moyen annuel : 2 salariés permanents en CDI

Compte personnel Formation :

Au 31.12.2022, aucun salarié n'a demandé à faire valoir ses droits.

Le salarié le plus ancien à temps partiel a acquis des droits de 182 heures (soit 2.730,00 € à la fin de l'exercice 2022.

Aucun entretien professionnel prévu tous les 2 ans n'ayant été réalisé et le salarié n'a pas obtenu non plus au moins 2 éléments parmi les 3 suivants : une certification, une formation ou une progression salariale ou professionnelle au moins tous les 6 ans, son compte est abondé de 130 heures (soit 1.950 €) de formations complémentaires prévu pour un salarié à temps partiel.

Pour le deuxième salarié, son compte est de 16 heures (soit 240 €) à la fin de l'exercice 2022.

Honoraires des commissaires aux comptes :

- Contrôle légal des comptes – Exercice 2022 : 5 000 €
- **Consultations et prestations administratives :**
- Consultations et prestations administratives : 435,00 €

3. COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles**
- 3.2 Tableaux des amortissements**
- 3.3 Tableaux des immobilisations financières**
- 3.4 Etat des échéances des créances**
- 3.5 Etat des échéances et dettes**
- 3.6 Détail des charges à payer**
- 3.7 Détail des créances et produit à recevoir**
- 3.8 Détail des charges et produits constatés d'avance**
- 3.9 Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds**
- 3.10 Etat des principales ressources de l'association**
- 3.11 Détail des charges exceptionnelles**
- 3.12 Détail des produits exceptionnels**

3.1 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles

Situation et mouvements Rubriques		A Valeur brute à l'ouverture de	B Augmentations
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 2	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	Terrains		151 560,00
	Constructions	470 000,00	0,00
	Installations générales agencement de construction		23 400,00
	Installations techniques matériel et outillage industriel	11 178,79	2 522,98
	Installations générales & aménagmts	583 463,20	103 759,20
	Matériel de transport	7 950,00	0,00
	Matériel de bureau et d'informatique	5 326,90	1 817,56
	Mobiliers	47 837,96	0,00
	Autres		
	Immobilisations corporelles en cours		
	Avances et acomptes		
	Total 3	1 125 756,85	283 059,74
	Total (1 + 2 + 3 + 4)	1 125 756,85	283 059,74

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		0,00
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		0,00
	Immobilisations incorporelles en cours		0,00
	Total 2	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	Terrains		151 560,00
	Constructions	151 560,00	318 440,00
	Installations générales agencement de construction	0,00	23 400,00
	Installations techniques matériel et outillage industriel	599,98	13 101,79
	Installations générales & aménagmts		687 222,40
	Matériel de transport	450,00	7 500,00
	Matériel de bureau et d'informatique	0,00	7 144,46
	Mobiliers	585,60	47 252,36
	Autres		0,00
	Immobilisations corporelles en cours		0,00
	Avances et acomptes		0,00
	Total 3	153 195,58	1 255 621,01
	Total (1 + 2 + 3)	153 195,58	1 255 621,01

3.2 - Tableaux des amortissements

Situation et mouvements Rubriques		A Amortissements cumulés au début de l'exercice	B Augmentations Dotations de l'exercice
Immos incorporel	Frais d'établissement		
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		
	Total 2	0,00	0,00
Immos . Corporelles	Constructions	43 213,89	35 647,59
	Inst.générales agencement construct°		1 573,00
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	8 587,04	852,06
	Inst. Générales aménagements divers	536 049,67	5 927,62
	Matériel de transport	3 153,58	840,00
	Matériel de bureau et d'informatique	3 219,13	1 394,68
	Mobiliers	47 621,78	58,56
	Autres		
	Total 3	641 845,09	46 293,51
Total (1 + 2 + 3)		641 845,09	46 293,51

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions d'amortissements de l'exercice	D Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immos incorporel	Frais d'établissement		0,00
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		0,00
	Total 2	0,00	0,00
Immos . Corporelles	Constructions	43 213,89	35 647,59
	Inst.générales agencement construct°		1 573,00
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	409,00	9 030,10
	Inst. Générales aménagements divers		541 977,29
	Matériel de transport	441,50	3 552,08
	Matériel de bureau et d'informatique	0,00	4 613,81
	Mobiliers	427,98	47 252,36
	Autres		0,00
	Total 3	44 492,37	643 646,23
Total (1 + 2 + 3)		44 492,37	643 646,23

3.3 - Tableaux des immobilisations financières**3.3.1 - Tableaux de variation des immobilisations financières**

Situation et mouvements Rubriques		A Valeur brute à l'ouverture de	B Augmentations
Immobilisations financières	Participation et créances rattachées à des participations		
	Autres titres immobilisés		
	Prêts		0,00
	Autres immobilisations financières, caution	46 018,76	0,00
	Total 4	46 018,76	0,00

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations financières	Participation et créances rattachées à des participations		0,00
	Autres titres immobilisés		0,00
	Prêts		0,00
	Autres immobilisations financières		46 018,76
	Total 4	0,00	46 018,76

3.4 - Etat des échéances des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances de l'actif immobilisé financier			
Subventions d'investissement à recevoir			
Subventions d'exploitation à recevoir			
Encaissements sur subventions à affecter			
Créances sur associations affiliées			
Créances usagers et comptes rattachés	0,00	0,00	0,00
Autres			
Total	0,00	0,00	0,00

3.5 - Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité		
		Échéances à moins 1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) dont : - à 2 ans au maximum à l'origine - à plus de 2 ans à l'origine	243 654,49	22 441,04	93 911,62	127 301,83
Emprunts et dettes financières divers	104 000,00	24 000,00	80 000,00	0,00
Prêt garanti par l'état	108 731,26	31 516,80	77 214,46	0,00
Emprunts et dettes financières divers	20 890,69	0,00	20 890,69	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 200,93	7 200,93		
Dettes fiscales et sociales	6 989,50	6 989,50		
Autres dettes	0,00	0,00		
Produits constatés d'avance	0,00	0,00		
Total	491 466,87	92 148,27	272 016,77	127 301,83
(1) Dont concours bancaires courants				

3.6 - Détail des dettes et charges à payer

	Exercice 2022
Fournisseurs	2 200,93
Fournisseurs - factures non parvenues	5 000,00
Dettes fiscales et sociales	6 989,50
- organismes sociaux	3 094,71
- dettes liées aux congés payés	3 894,79
- primes sur salaires à verser	0,00
- taxes assises sur salaires	0,00
Autres impôts et taxes	0,00
Autres dettes	0,00
- Notes de frais	0,00
- Autres dettes	0,00
TOTAUX	14 190,43

3.7 - Détail des créances et des produits à recevoir

	Exercice 2022	Exercice 2021
Usagers -chèques impayés	0,00	0,00
Usagers - factures à établir		
Autres créances	0,00	
TOTAUX	0,00	0,00

3.8 - Détail des charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Exercice 2022	Exercice 2021
	405,47	7 230,51
TOTAUX	405,47	7 230,51

Produits constatés d'avance	Exercice 2022	Exercice 2021
Subventions constatées d'avance		
Autres produits constatés d'avance		
TOTAUX	0,00	0,00

3.9 - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise	127 667,70			127 667,70
Réserves				0,00
Report à nouveau	-318 049,42	54 610,53		-263 438,89
Résultat comptable de l'exercice	54 610,53	157 294,48	54 610,53	157 294,48
Fonds associatifs avec droit de reprise				0,00
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme				0,00
Provisions réglementées				0,00
Droits de propriétaires (commodat)				0,00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	-135 771,19	211 905,01	54 610,53	21 523,29

AFFECTATION DE L'EXCÉDENT DISPONIBLE DÉFINITIVEMENT ACQUIS

Origines		
- Résultat comptable définitivement acquis		157 294,48 €
- Report à nouveau antérieur		-263 438,89 €
- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment l		
- Fonds antérieurement affectés au projet associatif		
Affectations		
- Report à nouveau	-106 144,41 €	
- Réserves (dont celle pour le projet associatif)		
- Fonds associatif sans droit de reprise		

3.10 - Etat des principales ressources d'exploitation de l'association

	Exercice 2022	Exercice 2021
Cotisations des membres	0,00	0,00
Dons manuels - Collectes et Offrandes	557 966,78	562 529,24
Collectes et offrandes cultes	557 966,78	562 529,24
Contribution occasionnelle	0,00	0,00
Autres participations	0,00	0,00
Subventions privées - Autres	0,00	0,00
TOTAUX	557 966,78	562 529,24

3.11 - Détail des charges exceptionnelles

Détail des charges exceptionnelles de l'exercice	Exercice 2022	Exercice 2021
Sur Opération de gestion	65,00	1 975,33
Amendes	0,00	14,33
Chèques irrécouvrables	65,00	1 961,00
Sur Opérations en capital	427 143,21	0,00
Valeur comptables des actifs cédés	427 143,21	0,00
Dotations aux amortissements et provisions	206 196,40	317 359,15
Dotations aux amortissements et immobilisations		17 709,15
Dotations aux amortissements et provisions pour charges exceptionnelles	206 196,40	299 650,00
TOTAUX	633 404,61	319 334,48

3.12 - Détail des produits exceptionnels

Détail des produits exceptionnels de l'exercice	Exercice 2022	Exercice 2021
Sur Opération de gestion	149 972,40	6 950,00
Transfert de charges	0,00	0,00
Reprises sur provisions risques et charges exceptionnelles	93 453,60	6 950,00
Produits exceptionnels divers	56 518,80	
Sur Opérations en capital	454 115,08	0,00
Produits des cessions d'actifs	439 290,56	0,00
Libéralités reçus	14 824,52	
TOTAUX	604 087,48	6 950,00