

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION EGLISE EVANGELIQUE
MENNONITE DE BELFORT

12 RUE DES PERCHES
90000 BELFORT

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF | | Brut | | Amt-Dépr | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|--|-----|---------------------|-----|------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | | | | | | |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | | | | | | |
| Terrains | AN | 246 514,54 | AO | | 246 514,54 | -8% | 266 514,54 |
| Constructions | AP | 1 220 203,67 | AQ | 37 782,85 | 1 182 420,82 | | |
| Install. techniques, matériel & outillages industr | AR | 21 616,74 | AS | 12 856,18 | 8 760,56 | +432% | 1 646,59 |
| Autres immobilisations corporelles | AT | 34 617,98 | AU | 14 209,65 | 20 408,33 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | AV | | AW | | | -100% | 1 239 223,98 |
| <u>Immobilisations financières</u> | | | | | | | |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u> | | 1 522 952,93 | | 64 848,68 | 1 458 104,25 | -3% | 1 507 385,11 |
| <u>Stocks et en-cours</u> | | | | | | | |
| <u>Avances et acomptes versés sur commandes</u> | BV | | BW | | | -100% | 51,20 |
| <u>Créances</u> | | | | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | BZ1 | 49 432,65 | CA1 | | 49 432,65 | | |
| Charges constatées d'avance | CH | 1 829,05 | | | 1 829,05 | +413% | 356,64 |
| <u>Valeurs mobilières de placement</u> | CD | | CE | | | | |
| <u>Disponibilités</u> | CF | 45 647,08 | CG | | 45 647,08 | +57% | 29 136,89 |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u> | | 96 908,78 | | 0,00 | 96 908,78 | +228% | 29 544,73 |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 1 619 861,71 | | 64 848,68 | 1 555 013,03 | +1% | 1 536 929,84 |



DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| PASSIF | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|---|-----|---------------------|-------------|---------------------|
| Fonds propres | | | | |
| Fonds propres complémentaires | DA1 | 497 158,43 | | 497 158,43 |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | | | |
| Report à nouveau | DH | 372 255,68 | +30% | 286 825,67 |
| Résultat de l'exercice | DI | 168 515,10 | +97% | 85 430,01 |
| Situation nette - Sous-totaux | | 1 037 929,21 | +19% | 869 414,11 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Sous-Totaux des fonds propres consommables | | | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES | | 1 037 929,21 | +19% | 869 414,11 |
| Fonds reportés ou dédiés | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | FD3 | 49 432,65 | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS | | 49 432,65 | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| SOUS-TOTAUX | | | | |
| Dettes | | | | |
| Emprunts et dettes / établissements de crédit | DU | 426 847,29 | -5% | 448 489,25 |
| Emprunts et dettes financières divers | DV | 40 000,00 | -82% | 217 000,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 803,88 | -60% | 2 026,48 |
| SOUS-TOTAUX | | 467 651,17 | -30% | 667 515,73 |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 1 555 013,03 | +1% | 1 536 929,84 |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CPTE DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 | |
|--|-----|---------------|-------|---------------|--|
| Produits d'exploitation | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | |
| Dons manuels | XA1 | 121 461,46 | -23% | 156 760,86 | |
| Legs, donations et assurances-vie | XB1 | 74 962,01 | | | |
| Reprise / amortissements & provisions | FP | 302,00 | | | |
| Produits des cessions d'actifs | FQ1 | 130 000,00 | | 8 000,00 | |
| Autres produits | FQ | | -100% | 9,60 | |
| Charges d'exploitation | | | | | |
| Achats de matériel, équipements et travaux | FWB | -538,89 | | | |
| Achats non stockés | | | | | |
| Fournitures non stockables | FWC | -3 790,98 | -18% | -4 636,65 | |
| Fournitures d'entretien et de petit équipement | FWD | -1 161,28 | | | |
| Fournitures administratives | FWE | -59,99 | -83% | -349,98 | |
| Petits logiciels | FW1 | | -100% | -96,00 | |
| Autres fournitures | FWF | -327,15 | | | |
| Entretien et réparations | FWK | -121,80 | -85% | -832,00 | |
| Assurances | FWL | -2 004,39 | -3% | -2 064,82 | |
| Divers | | | | | |
| Documentation | FWN | -167,00 | +307% | -41,00 | |
| Frais de colloques, séminaires, conférences | FWO | -3 543,32 | +13% | -3 147,50 | |
| Autres | FWP | -225,00 | +2% | -220,00 | |
| Rémunérations d'intermédiaires, honoraires | FWR | -4 565,00 | +27% | -3 582,00 | |
| Publications, relations publiques | FWS | -603,17 | -62% | -1 571,54 | |
| Frais postaux et de télécommunications | FWV | -548,24 | +4% | -527,15 | |
| Services bancaires et assimilés | FWW | -641,18 | +52% | -423,04 | |
| Aides financières | FW2 | -25 366,72 | +151% | -10 120,00 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | FX | -1 056,00 | +1% | -1 045,00 | |
| Charges sociales | FZ | -43 776,62 | +5% | -41 834,36 | |
| Sur immobilisations : Dotations aux amortissements | GA | -42 010,27 | | -669,80 | |
| Valeurs comptables des actifs cédés | GE1 | -20 000,00 | | | |
| Autres charges | GE | -150,00 | | -150,00 | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 176 068,47 | +88% | 93 459,62 | |
| Produits financiers | | | | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CPTE DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|---|-----|---------------|------|---------------|
| Intérêts et produits assimilés | GL | 341,47 | +36% | 251,01 |
| <u>Charges financières</u> | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | GR | -7 894,84 | -5% | -8 280,62 |
| RESULTAT FINANCIER | | -7 553,37 | -6% | -8 029,61 |
| <u>Produits exceptionnels</u> | | | | |
| <u>Charges exceptionnelles</u> | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 168 515,10 | +97% | 85 430,01 |
| <u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u> | | | | |
| Bénévolat | ZB3 | 12 512,10 | -82% | 67 801,54 |
| TOTAL | | 12 512,10 | -82% | 67 801,54 |
| <u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u> | | | | |
| Personnel bénévole | ZA4 | -12 512,10 | -82% | -67 801,54 |
| TOTAL | | -12 512,10 | -82% | -67 801,54 |



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES SOCIAUX

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames et Messieurs les membres de l'association

EGLISE EVANGELIQUE MENNONITE DE BELFORT

12 RUE DES PERCHES

90000 BELFORT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

1) Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les membres de l'association EGLISE EVANGELIQUE MENNONITE DE BELFORT, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2) 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3) 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, 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.

L'annexe précise que l'association a appliqué la réglementation comptable en vigueur sans avoir à pratiquer de changement de méthode.

- Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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

4) Vérification des autres documents adressés aux membres

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 les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

6) 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à BESSONCOURT, le 16 mai 2024
Sur 15 pages incluant les comptes annuels et son annexe

UNIVERS D'EXPERT
Cabinet Zurcher & Associés
Emmanuel ZURCHER
Commissaire aux Comptes



Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes.

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.

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF | | Brut | | Amt-Dépr | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|--|-----|---------------------|-----|------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | | | | | | |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | | | | | | |
| Terrains | AN | 246 514,54 | AO | | 246 514,54 | -8% | 266 514,54 |
| Constructions | AP | 1 220 203,67 | AQ | 37 782,85 | 1 182 420,82 | | |
| Install. techniques, matériel & outillages industr | AR | 21 616,74 | AS | 12 856,18 | 8 760,56 | +432% | 1 646,59 |
| Autres immobilisations corporelles | AT | 34 617,98 | AU | 14 209,65 | 20 408,33 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | AV | | AW | | | -100% | 1 239 223,98 |
| <u>Immobilisations financières</u> | | | | | | | |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u> | | 1 522 952,93 | | 64 848,68 | 1 458 104,25 | -3% | 1 507 385,11 |
| <u>Stocks et en-cours</u> | | | | | | | |
| <u>Avances et acomptes versés sur commandes</u> | BV | | BW | | | -100% | 51,20 |
| <u>Créances</u> | | | | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | BZ1 | 49 432,65 | CA1 | | 49 432,65 | | |
| Charges constatées d'avance | CH | 1 829,05 | | | 1 829,05 | +413% | 356,64 |
| <u>Valeurs mobilières de placement</u> | CD | | CE | | | | |
| <u>Disponibilités</u> | CF | 45 647,08 | CG | | 45 647,08 | +57% | 29 136,89 |
| <u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u> | | 96 908,78 | | 0,00 | 96 908,78 | +228% | 29 544,73 |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 1 619 861,71 | | 64 848,68 | 1 555 013,03 | +1% | 1 536 929,84 |



DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| PASSIF | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|---|-----|---------------------|-------------|---------------------|
| Fonds propres | | | | |
| Fonds propres complémentaires | DA1 | 497 158,43 | | 497 158,43 |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | | | |
| Report à nouveau | DH | 372 255,68 | +30% | 286 825,67 |
| Résultat de l'exercice | DI | 168 515,10 | +97% | 85 430,01 |
| Situation nette - Sous-totaux | | 1 037 929,21 | +19% | 869 414,11 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Sous-Totaux des fonds propres consommables | | | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES | | 1 037 929,21 | +19% | 869 414,11 |
| Fonds reportés ou dédiés | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | FD3 | 49 432,65 | | |
| SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS | | 49 432,65 | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| SOUS-TOTAUX | | | | |
| Dettes | | | | |
| Emprunts et dettes / établissements de crédit | DU | 426 847,29 | -5% | 448 489,25 |
| Emprunts et dettes financières divers | DV | 40 000,00 | -82% | 217 000,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 803,88 | -60% | 2 026,48 |
| SOUS-TOTAUX | | 467 651,17 | -30% | 667 515,73 |
| TOTAUX GÉNÉRAUX | | 1 555 013,03 | +1% | 1 536 929,84 |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CPTE DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 | |
|--|-----|---------------|-------|---------------|------------|
| Produits d'exploitation | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | |
| Dons manuels | XA1 | 121 461,46 | -23% | | 156 760,86 |
| Legs, donations et assurances-vie | XB1 | 74 962,01 | | | |
| | | | | | |
| Reprise / amortissements & provisions | FP | 302,00 | | | |
| | | | | | |
| Produits des cessions d'actifs | FQ1 | 130 000,00 | | | 8 000,00 |
| Autres produits | FQ | | -100% | | 9,60 |
| Charges d'exploitation | | | | | |
| Achats de matériel, équipements et travaux | FWB | -538,89 | | | |
| Achats non stockés | | | | | |
| Fournitures non stockables | FWC | -3 790,98 | -18% | | -4 636,65 |
| Fournitures d'entretien et de petit équipement | FWD | -1 161,28 | | | |
| Fournitures administratives | FWE | -59,99 | -83% | | -349,98 |
| Petits logiciels | FW1 | | -100% | | -96,00 |
| Autres fournitures | FWF | -327,15 | | | |
| Entretien et réparations | FWK | -121,80 | -85% | | -832,00 |
| Assurances | FWL | -2 004,39 | -3% | | -2 064,82 |
| Divers | | | | | |
| Documentation | FWN | -167,00 | +307% | | -41,00 |
| Frais de colloques, séminaires, conférences | FWO | -3 543,32 | +13% | | -3 147,50 |
| Autres | FWP | -225,00 | +2% | | -220,00 |
| Rémunérations d'intermédiaires, honoraires | FWR | -4 565,00 | +27% | | -3 582,00 |
| Publications, relations publiques | FWS | -603,17 | -62% | | -1 571,54 |
| Frais postaux et de télécommunications | FWV | -548,24 | +4% | | -527,15 |
| Services bancaires et assimilés | FWW | -641,18 | +52% | | -423,04 |
| | | | | | |
| Aides financières | FW2 | -25 366,72 | +151% | | -10 120,00 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | FX | -1 056,00 | +1% | | -1 045,00 |
| Charges sociales | FZ | -43 776,62 | +5% | | -41 834,36 |
| | | | | | |
| Sur immobilisations : Dotations aux amortissements | GA | -42 010,27 | | | -669,80 |
| | | | | | |
| Valeurs comptables des actifs cédés | GE1 | -20 000,00 | | | |
| Autres charges | GE | -150,00 | | | -150,00 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 176 068,47 | +88% | 93 459,62 | |
| Produits financiers | | | | | |

DOCUMENT DÉFINITIF *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CPTE DE RESULTAT EN LISTE | | Exercice 2023 | | Exercice 2022 |
|---|-----|---------------|------|---------------|
| Intérêts et produits assimilés | GL | 341,47 | +36% | 251,01 |
| <u>Charges financières</u> | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | GR | -7 894,84 | -5% | -8 280,62 |
| RESULTAT FINANCIER | | -7 553,37 | -6% | -8 029,61 |
| <u>Produits exceptionnels</u> | | | | |
| <u>Charges exceptionnelles</u> | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 168 515,10 | +97% | 85 430,01 |
| <u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u> | | | | |
| Bénévolat | ZB3 | 12 512,10 | -82% | 67 801,54 |
| TOTAL | | 12 512,10 | -82% | 67 801,54 |
| <u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u> | | | | |
| Personnel bénévole | ZA4 | -12 512,10 | -82% | -67 801,54 |
| TOTAL | | -12 512,10 | -82% | -67 801,54 |



ANNEXE
Ex clos le 31 décembre 2023
Association Eglise Evangélique Mennonite de Belfort

SOMMAIRE

| | |
|---|-------|
| - REGLES ET METHODES COMPTABLES- | Pages |
| Principes et conventions générales | 2 |
| Fait significatif de l'exercice | 2 |
| Principales méthodes d'évaluation utilisées | 2- 3 |
| Contribution volontaire en nature | 3 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN | |
| Etat des immobilisations | 4 |
| Etat des amortissements | 4 |
| Tableau de variation des fonds associatifs | 5 |
| Etat des dettes et des créances | 5 |
| - ENGAGEMENT FINANCIERS | 6 |
| Montant des engagements financiers (garanties sur prêt) | |
| -HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 6 |



- REGLES ET METHODES COMPTABLES-

1.Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice, ainsi qu'avec le règlement 2018 - 06.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

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



2. Fait significatif de l'exercice

1) Les amortissements liés à la construction rue des Perches à Belfort ont débuté au 01/01/2023.

2) L'association a accepté au titre de la succession de M. Pierre MATHEOUD de percevoir un leg en numéraire d'un montant total de 79 432,65€ ainsi qu'une assurance vie d'un montant de 44 962,01€.

A été perçu par l'association en 2023 la totalité de l'assurance vie soit 44.962,01 € comptabilisé en produit.

Le leg en numéraire a été perçu partiellement à hauteur de 30.000€.

Le versement du solde du leg soit 49 432,65€ a été effectué au profit de l'association en 2024 ; il a été comptabilisé en produit à recevoir pour ce montant à la clôture de l'exercice.

Néanmoins, conformément aux règles comptables en vigueur, l'association a doté à la clôture de l'exercice en réserve pour fonds dédié le montant du leg restant à percevoir au 31/12/2023 soit 49.432,65 €, de manière à reporter la comptabilisation de ce produit en résultat sur l'exercice 2024, exercice sur lequel est effectivement perçu cette somme.

3. Principales méthodes s'évaluation utilisées

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

a) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements ont été calculés suivant le mode linéaire :

- Structure : 40 ans
- Agencements et aménagements : 25 ans
- Matériel : 5 ans
- Instruments de musique : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 8 ans



b) Créances :

Elles sont évaluées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

4. Contribution volontaire en nature

Les contributions volontaires en nature sont par nature effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat des membres de l'association. La méthode d'évaluation utilisée est celle du coût horaire du SMIC + charge 20% ($11.65 + 20\% = 13.98$), en fonction du nombre d'heures estimé.

| Intitulé | Nombre d'heures | Coût horaire | Total |
|--------------------------|-----------------|--------------|----------|
| Construction | 120 | 13,98 | 1677,60 |
| Conseil d'administration | 140 | 13,98 | 1957,20 |
| Réunion responsables | 275 | 13,98 | 3844,50 |
| Ménage | 240 | 13,98 | 3355,20 |
| Entretien | 120 | 13,98 | 1677,60 |
| TOTAL | 895 | 13,98 | 12512,10 |



- COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN-

Etat des immobilisations

| | Valeur brute en début d'exercice | Augmentation/Diminution | Valeur brute en fin d'exercice |
|--|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Terrains | 266 514,54 | -20 000,00 | 246 514,54 |
| Bâtiments Dollfus | 130 000,00 | - 130 000,00 | - |
| Bâtiments Perches | - | + 952 663,84 | 952 663,84 |
| Installations, agencement ... de construction | - | + 267 539,83 | 267 539,83 |
| Installations techniques, matériel et agencement | 12 721,00 | + 8 895,74 | 21 616,74 |
| Matériel de bureau et informatique | 435,00 | +1 602,54 | 2 037,54 |
| Mobilier | 11 329 | +21 251,44 | 32 580,44 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 239 223,98 | - 1 239 223,98 | - |
| Total | 1 660 223,52 | -137 270,59 | 1 522 952,93 |
| Autres titres immobilisés | - | - | - |
| Prêts, autres immobilisations financières | - | - | - |
| Total | - | - | - |
| Total général | 1 660 223,52 | -137 270,59 | 1 522 952,93 |

Etat des amortissements

| | Montant en début d'exercice | Augmentation | Diminution | Montant en fin d'exercice |
|--|-----------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| Bâtiments Perches | - | 24 343,72 | - | 24 343,72 |
| Bâtiments Dollfuss | 130 000,00 | - | 130 000,00 | |
| Installations, agencement ... de construction | - | 13 439,13 | - | 13 439,13 |
| Installations techniques, matériel et agencement | 11 074,41 | 1 781,77 | - | 12 856,18 |
| Matériel de bureau et informatique | 435,00 | 320,51 | - | 755,51 |
| Mobilier | 11 329,00 | 2 125,14 | - | 13 454,14 |
| Total | 152 838,41 | 42 010,27 | 130 000,00 | 64 848,68 |

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et de réserves | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitements | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--------------------------------------|--------------------------|--|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds Propres | - | - | - | - | - |
| Fonds associatifs: | 497 158,43 | - | - | - | 497 158,43 |
| Réserves : | | | | | |
| Report à nouveau : | 286 825,67 | 85 430,01 | - | - | 372 255,68 |
| Résultat de l'exercice : | 85 430,01 | - | 168 515,10 | 85 430,01 | 168 515,10 |
| Total | 869 414,11 | 85 430,01 | 168.515,10 | 85 430,01 | 1.037.929,21 |

Etat des dettes

| | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts (banque) | 426 847,29 | 22 034,75 | 116 319,58 | 288 492,96 |
| (particuliers) | 40 000 | 5000 | 20 000 | 15 000 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - | - | - |
| Dettes fournisseurs | 803,88 | 803,88 | - | - |

**Etat des créances**

| | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Créances diverses | - | - | - | - |

- **Engagements financiers et autres informations**

Engagements financiers

- 1) Emprunt de 475 000€ à déblocages successifs contracté en 2019 auprès de la banque LCL pour la construction d'un bâtiment destiné à être un lieu de culte (montant brut : 426 847,29€ à la fin de l'exercice)
- 2) Garantie de l'emprunt : une hypothèque conventionnelle en premier rang et sans concurrence à hauteur de la somme de 475 000 €, à majorer dans le bordereau d'inscription de 15% complémentaires pour sûreté de tout intérêts, frais et accessoires quelconques, soit pour une somme totale de 546 250 €.
- 3) Emprunt de 50 000 € à taux 0 auprès de l'AEEMF (remboursement annuel de 5 000 € sur 10 ans)
- 4) Les prêts relais à hauteur de 172 000 €, ont été intégralement remboursés en 2023.

- **Honoraires du Commissaire aux comptes**

Le compte de résultat de l'association fait apparaître des honoraires à hauteur de 3 240 € pour la mission de commissariat aux comptes.





UNIVERS D'EXPERT AUDIT

Cabinet Zurcher & Associés

5 rue des Artisans 90160
Bessoncourt 03.84.29.97.97
audit@univers-expert.com
www.univers-expert.com

