

**Pierre ROZENBAUM**

Commissaire aux comptes – Compagnie Régionale de Paris

**ASSOCIATION CULTUELLE DE L'EGLISE REFORMEE  
DE NEUILLY-SUR-SEINE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Nombre de pages (y compris celle-ci) : 18 (dix-huit)

40, rue de Liège – 75008 Paris

Tél. 01.42.12.40.00  
Port. 06.13.17.07.27

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

### **Association Cultuelle de l'Eglise Réformée De Neuilly-sur-Seine**

Association déclarée et régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
18, bd d'Inkermann  
92200 Neuilly-sur-Seine  
RCS N° 785 424 458

Mesdames, Monsieur,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

### **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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance 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'ensembles 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.

### **Vérifications spécifiques**

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

#### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.***

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 Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 presbytéral de l'Association.

### **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.821-55 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 la 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 Paris, le 24 mars 2025

**Pierre Rozenbaum**  
**Le Commissaire aux Comptes**





ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amort. et déprec.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Frais de Recherche Développement				
Autre				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	348 474,75 €		348 474,75 €	348 474,75 €
Constructions	2 055 010,18 €	842 523,97 €	1 212 486,21 €	1 218 912,74 €
Constructions sur sol d'autrui				
Matériel de transport				
Matériel de bureaux et Informatique				
Mobilier de bureaux et divers	121 814,95 €	120 696,95 €	1 118,00 €	5 908,47 €
Immobilisation en cours				
s/total	2 525 299,88 €	963 220,82 €	1 562 078,96 €	1 573 295,96 €
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres immobilisés				
Prêts aux personnels				
Autres prêts				
Cautions pour loyers, autres				385,05 €
s/total				
<b>TOTAL I</b>	<b>2 525 299,88 €</b>	<b>963 220,92 €</b>	<b>1 562 078,96 €</b>	<b>1 573 681,01 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CREANCES</b>				
Fournisseurs				
Autres créances	4 500,00 €		4 500,00 €	4 752,89 €
Dépôt à la région				
Dépréciation				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>DISPONIBILITES : Banques et caisse</b>				
	1 134 718,38 €		1 134 718,38 €	1 090 650,62 €
<b>TOTAL II</b>	<b>1 139 218,38 €</b>		<b>1 139 218,38 €</b>	<b>1 095 403,51 €</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
	1 000,00 €		1 000,00 €	922,35 €
<b>TOTAL III</b>	<b>1 000,00 €</b>		<b>1 000,00 €</b>	<b>922,35 €</b>
<b>ACTIF : TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>3 665 518,26 €</b>	<b>963 220,92 €</b>	<b>2 702 297,34 €</b>	<b>2 670 006,87 €</b>

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>FONDS ET RESERVES</b>		
<b>FONDS STATUTAIRE</b>		
Patrimoine intégré	718 000,00 €	718 000,00 €
Legs et donation		
Subvention d'investissement	-387 110,14 €	-342 207,29 €
Ecarts de réévaluations		
s/total	330 889,86 €	375 792,71 €

RESERVES		
Réserves affectées	2 206 384,57 €	2 206 384,57 €
Réserves Ensemble, mutualisation		
Réserves générales		
s/total	2 206 384,57 €	2 206 384,57 €
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVE (avant affectation du résultat)	2 537 274,43 €	2 582 177,28 €
Report à nouveau	-525 518,22 €	-529 473,87 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE ou PERTE)	65 153,60 €	3 955,65 €
TOTAL I	2 076 909,81 €	2 056 659,06 €

PROVISIONS et SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		
SUBVENTION D'EQUIPEMENT		
	545 380,01 €	449 028,50 €
PROVISIONS POUR RISQUES		
		75 011,72 €
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS		
PROVISIONS POUR CHARGES		
	77 178,09 €	
TOTAL II	622 558,10 €	524 040,22 €

FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur autres ressources		
		60 743,17 €
TOTAL III		60 743,17 €

DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
Emprunts bancaires		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES		
Autres emprunts		
Dépôts et cautionnements	400,00 €	1 600,00 €
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 000,00 €	11 397,76 €
Dettes fiscales et sociales	5 429,43 €	6 831,25 €
AUTRES DETTES		
Eglise Unie (région)	-8 000,00 €	7 400,00 €
SPM-Defap		
Consistoire		
Autres AC		
Autres AC dans ensemble		
ASEMEPUdF		
Autres		1 335,41 €
TOTAL IV	2 829,43 €	28 564,42 €

COMPTES DE REGULARISATION		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCES		
TOTAL V		
PASSIF : TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 702 297,34 €	2 670 006,87 €





COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes, activités fiscalisées (Type A et B)	8 989,75 €	
Dons et legs	165 888,44 €	183 906,27 €
Dons et legs provenant de l'étranger	12 500,00 €	
Consistoires		
Concession de cimetière & Loyers	16 980,00 €	6 720,00 €
Participation, remboursements de frais et transfert de charges	7 204,09 €	15 838,97 €
Autres produits		
Subventions		16 170,44 €
<b>TOTAL I</b>	<b>211 562,28 €</b>	<b>222 635,68 €</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Frais généraux de gestion (électricité, loyers, assurances, frais de déplacements, d'affranchissements)	59 162,63 €	52 954,76 €
Impôts, taxes et versements assimilés	1 409,00 €	1 215,00 €
Salaires, traitements et charges sociales	21 229,69 €	42 088,58 €
Contributions et subventions	125 700,00 €	122 600,00 €
Dotations aux amortissements et aux provisions	62 354,73 €	58 346,45 €
Concession de cimetière, panneau d'affichage		
Autre charge de gestion courante	852,85 €	
<b>TOTAL II</b>	<b>270 708,90 €</b>	<b>277 204,79 €</b>

<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-59 146,62 €</b>	<b>-54 569,11 €</b>
--	---------------------	---------------------

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	25 000,00 €	19 345,96 €
Autres intérêts et produits assimilés		
Produits nets sur cess. de valeurs mob. de placements		
<b>TOTAL III</b>	<b>25 000,00 €</b>	<b>19 345,96 €</b>

<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilés		
Différence négative de charges		
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 166,37 €	8 695,54 €
Charges nettes sur cess. de valeurs mob. de placement		
Participation produits financiers		6,50 €
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 166,37 €</b>	<b>8 702,04 €</b>

<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>22 833,63 €</b>	<b>10 643,92 €</b>
---------------------------------------	--------------------	--------------------

<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-36 312,99 €</b>	<b>-43 925,19 €</b>
---	---------------------	---------------------

1

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion (dons, legs, autres...)		
Sur opérations en capital		3 200,00 €
Reprise sur provisions, dépréciations et transfert de charges	105 646,02 €	45 053,05 €
<b>TOTAL V</b>	<b>105 646,02 €</b>	<b>48 253,05 €</b>

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion (subventions, créances irrécouvrables)		372,21 €
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		<b>372,21 €</b>

<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>105 646,02 €</b>	<b>47 880,84 €</b>
--	---------------------	--------------------

IMPOTS SUR LES SOCIETES		
	4 179,43 €	

ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTES (VIII)		

<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>342 208,30 €</b>	<b>290 234,69 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>277 054,70 €</b>	<b>286 279,04 €</b>
<b>RESULTAT (BENEFICE)</b>	<b>65 153,60 €</b>	<b>3 955,65 €</b>

2



INFORMATIONS	Fournies	Non Fournies
<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>		
<b>1 EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</b>	Oui	
<b>2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	Oui	
<b>3 NOTES SUR LE BILAN :</b>	Oui	
3.1 Immobilisations et amortissements		
3.2 Provisions		
3.3 Eléments fongibles de l'actif circulant		
3.4 Comptes de régularisation		
3.5 Créances et dettes		
3.6 Charges à payer et produits à recevoir		
3.7 Variations des fonds associatifs et des réserves		
3.7.1. Fonds propres		
3.7.2. Variation globale des fonds propres		
3.8 Valorisation des contributions volontaires		
3.9 Fonds dédiés		
<b>4 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :</b>		
4.1 Analyse des produits et des ressources	Oui	
4.2 Produits et charges exceptionnels	Oui	
<b>5 AUTRES INFORMATIONS :</b>	Oui	
5.1 Legs et donations en cours		
5.2 Engagements hors bilan		
5.3 Valorisation des contributions en nature		
5.4 Honoraires du commissaire aux comptes		
5.5 Inventaire des biens immeubles et meubles		
5.6 Suivi de l'aliénation des biens attribués (acquis en emploi)		
5.7 Liste des lieux de culte utilisé habituellement pour l'exercice du culte		
5.8 Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger		

1

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 2 701 858 €  
Et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat excédentaire de 65 154 €

L'exercice a une durée de 12 mois.  
Les comptes sont arrêtés par le Conseil presbytéral.

## **FAITS CARACTERISTIQUES**

### **1) EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Les événements significatifs de l'exercice 2024 dont les incidences comptables et financières sont plus amplement détaillées dans les informations de l'annexe, sont les suivants :

- Rénovation du presbytère : changement de la chaudière 7 596€, travaux de conformité électrique et réfection des peintures (21 286€ - 12 500€ de subvention Flam)
- Changement de la chaudière du temple pour 43 541€
- Subvention de la fondation du protestantisme pour 96 351€ qui couvre le changement de la chaudière du temple, des travaux d'étanchéité du temple et le changement des menuiseries de la loge du gardien.

### **2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

2.1 – Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC 2014-03 relatif au plan comptable, et ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, tout en intégrant les dispositions liées à l'adhésion des associations cultuelles de l'Eglise Protestante Unie de France à l'Union Nationale.

2.2 - L'évaluation des éléments de l'actif est pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques, sous réserve des précisions fournies au § 2.3.

2.3 - Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivante :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **3) NOTES SUR LE BILAN**

#### **3.1. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS**

Le patrimoine immobilier de la paroisse est composé :

- D'un temple, situé au 18 boulevard d'Inkermann à Neuilly-sur-Seine (92200) pour une valeur brute de 1 329 273 €, amorti à hauteur de 684 397 €, soit une valeur nette comptable de 644 876 €

- D'un appartement, situé au 113 Avenue Achille Peretti à Neuilly (92200) pour une valeur brute de 1 078 612 €, amorti à hauteur de 162 966 €, soit une valeur nette comptable de 915 646 €

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amort. et déprec.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains - Temple	140 000 €	0 €	140 000 €	140 000 €
Constructions - Temple	609 345 €	186 330 €	423 015 €	421 992 €
Agencement et aménagements - Temple	579 928 €	498 067 €	81 861 €	72 789 €
Orgue-Piano	92 957 €	92 904 €	53 €	8 432 €
Matériel de bureaux et Informatique	24 458 €	23 393 €	1 065 €	0 €
Cantiques	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilisation en cours	0 €	0 €	0 €	0 €
Terrains - Presbytère	208 475 €	0 €	208 475 €	208 475 €
Constructions - Presbytère	841 495 €	133 885 €	707 610 €	719 471 €
Agencement et aménagements - Presbytère	14 252 €	14 252 €	0 €	0 €
Autres aménagements - Presbytère	9 990 €	10 429 €	0 €	938 €
Matériel - Presbytère	4 400 €	4 400 €	0 €	1 199 €
s/total				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Cautions pour loyers, autres				385 €
s/total				385 €
<b>TOTAL I</b>	<b>2 525 300 €</b>	<b>963 660 €</b>	<b>1 561 640 €</b>	<b>1 573 681 €</b>

La comptabilisation des immobilisations corporelles sur l'exercice 2024 repose sur les règles suivantes :

- Ensembles immobiliers

Les ensembles immobiliers sont évalués comme suit :

- Terrain : valeur portée à l'acte ou 20% de la valeur globale de l'ensemble immobilier lorsque l'évaluation du terrain n'est pas stipulée.
- Construction : valeur portée à l'acte ou 80% de la valeur globale de l'ensemble immobilier.

Pour la comptabilisation des constructions, il est fait application des nouvelles dispositions issues du règlement 2002-10 du Comité de la Réglementation Comptable relatif à la dépréciation des actifs, notamment celles relatives aux ensembles immobiliers, à savoir la méthode de l'amortissement par composant.

- La nature des composants « **constructions** », les critères de valorisation des composants et des durées d'utilité sont résumés dans le tableau ci-après :

		TEMPLE	PRESBYTERE	
NATURE DU COMPOSANT	VALORISATION DU COMPOSANT	VALEUR BRUTE AU 01/01/2006	VALEUR BRUTE AU 28/03/2011	DUREE D'UTILITE
Structures et assimilés	80%	448 000 €	667 119 €	50 ans
Façade /Etanchéité/Toiture	10%	56 000 €	83 390 €	15 ans
Installations générales techniques	10%	56 000 €	83 390 €	20 ans
Total	100%	560 000 €	833 899 €	

Il est tenu compte sur le plan comptable de la valeur résiduelle des actifs immobiliers. En conséquence, il n'est pas pratiqué d'amortissement sur les structures et assimilés des ensembles immobiliers.

Concernant le presbytère acquis en 2011, le Conseil Presbytéral a décidé d'appliquer à titre exceptionnel l'option ouverte par le Plan Comptable Général, à savoir l'activation des frais de notaire. Ces derniers d'un montant de 62 374 euros ont été incorporés au prix de l'appartement qui s'élevait à 980 000 euros soit une valorisation globale à 1 042 374 euros.

Du fait de l'application de la règle des composants, 20 % de ce montant (soit 208 475 euros) ont été affectés au terrain et 80 % (soit 833 899 euros) à la construction.

- Agencements et aménagements - Temple

L'exercice 2009 avait été marqué par la réalisation d'un important chantier de rénovation du Temple, terminé et livré en date du 1er mai 2009. Les dépenses engagées sur ce chantier, pouvant être immobilisées selon la réglementation comptable, ont été comptabilisées au sein de cette rubrique pour un montant de 153 204 €. Ce composant de nos immobilisations est amorti linéairement sur une période de 10 ans. Cette rénovation était totalement amortie à l'ouverture de l'exercice.

L'exercice 2015 avait également été marqué par la réalisation d'un important chantier de rénovation du Temple, terminé et livré en date du 1er janvier 2016. Les dépenses engagées sur ce chantier, pouvant être immobilisées selon la réglementation comptable, ont été comptabilisées au sein de cette rubrique pour un montant de 383 183 €. Ce composant de nos immobilisations est amorti linéairement sur une période de 10 ans. L'amortissement au titre de 2024 s'élève à 38 318 €.

La chaudière du temple au fioul a été remplacée par une chaudière au gaz à haute performance. Ce choix est le plus judicieux compte tenu de l'intermittence du chauffage. L'investissement a été de 43 541€.

- Agencements et aménagements - Presbytère

Dans le cadre de l'acquisition en mars 2011 de l'appartement du pasteur (« le presbytère ») un certain nombre de travaux de rénovation, pouvant être immobilisés selon la réglementation comptable, ont été comptabilisés au sein de cette rubrique pour un montant de 14 252 €.

Ce composant de nos immobilisations est amorti linéairement sur une période de 10 ans et totalement amorti à l'ouverture de la période.

- Autres aménagements - Presbytère

L'exercice 2014 avait été marqué par des travaux sur le Presbytère (doublage des fenêtres, installation d'une nouvelle salle de bain) pouvant être immobilisés selon la réglementation comptable. Ils s'élèvent au sein de cette rubrique pour un montant de 9 990 €. Ce composant de nos immobilisations est amorti

linéairement sur une période de 10 ans. L'amortissement au titre de 2024 s'élève à 439 €.

La chaudière du presbytère présentait des dysfonctionnements et a dû être remplacée pour 7 596€.

- Autres immobilisations corporelles

Elles sont traitées en tant qu'éléments non décomposables, sans valeur résiduelle, et sont amorties sur leur durée d'utilité.

Les amortissements des immobilisations sont calculés selon le mode linéaire au taux suivants :

- Orgue : 4% (soit une durée d'amortissement de 25 ans)
- Piano : 10% (soit une durée d'amortissement de 10 ans)
- Matériel du bureau et mobilier : 33% (soit une durée d'amortissement de 3 ans)
- Cantiques : 12,5% (soit une durée d'amortissement de 8 ans)
- Matériel Vidéo : 20% (soit une durée d'amortissement de 5 ans)
- Matériel Électroménager : 33% (soit une durée d'amortissement de 3 ans) si acheté d'occasion ou 20% (soit une durée d'amortissement de 5 ans) si acheté neuf

- Immobilisations financières

Il n'y a aucune immobilisation financière au 31 décembre 2024.

- Immobilisations en cours

Il n'y a aucune immobilisation en cours au 31 décembre 2024.

### 3.2. PROVISIONS

Afin de respecter le caractère associatif de l'institution, des provisions sont constituées pour faire face aux risques identifiés par le Conseil presbytéral. Une dotation aux provisions a été effectuée pour 77 178 €, liée aux impôts sur intérêts à payer non versés.

### 3.3. ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées au prix d'acquisition (hors frais d'acquisition accessoires).

En cas de cession portant sur l'ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés est déterminée selon la méthode du prix moyen pondéré.

Lorsque la valeur à la date de clôture est inférieure à la valeur figurant au bilan, une provision pour dépréciation est constituée à concurrence du montant de la différence entre ces deux valeurs.

En respect des prescriptions comptables, les plus-values latentes constatées sur le portefeuille de placement ne sont pas comptabilisées.

Les valeurs mobilières de placement de l'association sont composées au 31 décembre 2023 de l'unique placement en capital suivant :

	31/12/2023	31/12/2024
Valeurs mobilières Hoche Patrimoine Euro	680 815 €	660 068 €
<b>TOTAL</b>	<b>680 815 €</b>	<b>660 068 €</b>

La ligne « Valeurs mobilières Hoche Patrimoine Euro » est un fonds en Euros de la Banque

OBC-NSM à rendement garanti et distribution de participation au résultat du fonds.

Toutes les plus-values sur ce produit sont acquises au 31 décembre 2024. Les plus-values annuelles ont été constatées en résultat financier pour 25 000 € au titre de l'exercice 2024 (contre 19 346 € en 2023). Le montant cumulé des produits acquis non versés a par conséquent atteint 321 575 €.

### 3.4. COMPTES DE REGULARISATION

Il n'y a pas de charges constatées d'avance au 31 décembre 2024. Le solde est de 922 € au 31 décembre 2023 correspondait à l'appel de charges du T1 2024 du presbytère.

### 3.5. CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances font l'objet d'une appréciation cas par cas. En fonction du risque encouru, une dépréciation est constatée pour chacune d'elles.

ETAT DES CREANCES ET DETTES					
RUBRIQUES	Montant brut	Dont		Dont	
		Régions	Autres	A moins 1 an	A plus 1 an
<b>CREANCES</b>					
1. Actif					
immobilisé	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prêts	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres					
2. Actif circulant	4 500 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Créances clients et comptes	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
rattachés Autres	1 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>5 500 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>DETTES</b>					
1. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. Emprunts et dettes financières divers	400 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Dettes fiscales et sociales	5 429,43 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6. Autres dettes	- 8 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7. Produits constatés d'avance	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 829,43 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Le montant de 5 500€ correspond à la subvention de l'entraide pour 4 500€ et à un versement de 1 000€ d'avance pour des travaux d'entretien électrique du temple.

Les 400€ correspondent à un dépôt de garantie à rembourser.

Les 5 000€ correspondent aux honoraires 2024 du CAC.

Les 8 000€ correspondent à une avance à la région au titre de la cible 2025

Les dettes fiscales et sociales correspondent à l'impôt sur les sociétés pour 4 179€ et aux provisions congés payés pour 1250€.

### 3.6. CHARGES A PAYER, PRODUITS A RECEVOIR, CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Il n'y a pas de charges constatées d'avance au 31 décembre 2024. Le solde est de 922 € au 31 décembre 2023 correspondait à l'appel de charges du T1 2024 du presbytère.

### 3.7. VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

#### 3.7.1 CAPITAUX PROPRES

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES					
RUBRIQUES	Au début de l'exercice	Variations 2024 et Affectation du résultat 2023	31/12/2024 avant affectation du résultat 2024	Proposition Affectation Résultat 2024	Au 31/12/2024 après affectation du résultat
1 - Patrimoine intégré	718 000 €		718 000 €		718 000 €
2 - Réserves statutaires	0 €		0 €		0 €
3 - Réserves générales	0 €		0 €		0 €
4 - Autres réserves	2 206 385 €		2 206 385 €		2 206 385 €
5 - Report à Nouveau	- 529 474 €	3 956 €	- 525 518 €	64 715 €	- 460 803 €
Résultat de l'exercice			64 715 €		
Total des fonds associatifs et réserves	2 394 911 €	3 956 €	2 463 582 €	64 715 €	2 463 582 €

La variation des réserves correspond pour l'essentiel aux mouvements ci-après :

- La réserve « Patrimoine intégré » non mouvementée en 2023, représente l'exacte contrepartie des actifs incorporels et corporels détenus par l'association et intégrés au 1er janvier 2006, en conformité des dispositions du plan comptable général, soit 718 000 €.
- L'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit un bénéfice de 3 956 € approuvé par l'assemblée générale en date du 9/06/2024 au report à nouveau.
- Il est proposé à l'Assemblée Générale d'affecter le résultat de l'exercice 2024 de 64 715 € en « Report à Nouveau (débit) ».

#### 3.7.2 VARIATION GLOBALES DES CAPITAUX PROPRES

### VARIATION GLOBALE DES FONDS PROPRES

Avant résultat 2024	Résultat de l'exercice 2024	A la clôture 2024
2 398 867 €	64 715 €	2 463 582 €

### 3.8. FONDS DEDIES ET SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

#### 3.8.1 FONDS DEDIES

Les fonds dédiés sur dons manuels affectés représentant 60 743 € au 1<sup>er</sup> décembre 2024 (inchangés depuis quelques années) ont été intégralement repris au 31 décembre 2024 en compte de résultat.

#### 3.8.2 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement ont été comptabilisées lors de leur perception au sein des fonds propres de l'Association pour un montant de 545 380 € (contre 449 029 € en 2023) augmentation de 96 351 € en 2024 suite au versement du soutien de la Fondation du Protestantisme. A réception des travaux, elles sont ensuite reprises progressivement en résultat sur la durée d'amortissement retenue pour le composant financé (Agencement et installation) : au 31 décembre le montant total des subventions virées au résultat s'élève à 387 110 €.

## 4) NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1. ANALYSE DES PRODUITS ET DES CHARGES

Les dons sont en baisse compte tenu de la baisse du nombre de donateurs et du don moyen. C'est une tendance lourde.

La location de la salle annexe du temple continue à générer des revenus en augmentation.

Une subvention de 12 500€ a été perçue par Flam pour la rénovation du presbytère.

En l'absence de pasteur en 2024, il n'y a ni subvention en produit, ni charges de personnelles en charge.

Les charges ont été impactées par des travaux d'entretien du presbytère.

### 4.2. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Le montant du résultat exceptionnel de 105 646€ correspond à Une reprise de subvention d'investissement pour 105 646€ dont un rattrapage de 60 743€ datant de 2019/2020.

### 4.3. IMPÔT SUR LES SOCIETES

Cette charge correspond à l'imposition sur les plus-values externalisées en 2024 et sur les revenus locatifs nets de la location du presbytère.





## **5) AUTRES INFORMATIONS :**

### **5.1. INVENTAIRE DES BIENS IMMEUBLES ET MEUBLES**

Au 31 décembre 2024, les principaux biens immeubles et meubles propres sont les suivants :

Type	Désignation	Situation	Provenance
Immeuble	Temple de Neuilly-sur-Seine (y compris salle paroissiale et logement de la gardienne)	18 boulevard Inkerman	
Immeuble	Presbytère	131 avenue Achilles Peretti	Achat sur ressources propres issues de Dons et legs
Meuble	Orgue	18 boulevard Inkerman	
Meuble	1 piano	18 boulevard Inkerman	Dons et legs
Meuble	Lot de chaises salle du culte	18 boulevard Inkerman	Achat sur ressources propres issues de Dons
Meuble	Lot de chaises et tables salle paroissiale	18 boulevard Inkerman	Achat sur ressources propres issues de Dons
Meuble	Cuisine équipée	18 boulevard Inkerman	Achat sur ressources propres issues de Dons et legs
Meuble	Equipement audio et informatique pour retransmission numérique du culte	18 boulevard Inkerman	Achat sur ressources propres issues de Dons

### **5.2. SUIVI DE L'ALIENATION DES BIENS ATTRIBUES**

Néant

### **5.3. LISTE DES LIEUX DE CULTE UTILISES HABITUELLEMENT POUR L'EXERCICE DU CULTE**

Le Culte hebdomadaire se tient tous les dimanches à 11h00 au Temple sis 18 boulevard Inkermann 92200 Neuilly-sur-Seine et bénéficie d'une retransmission en direct par téléphone et sur internet. Il est le seul lieu utilisé pour l'exercice du culte.

### **5.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Le recensement des engagements donnés ou reçus, ainsi que leur valorisation, sont à porter à la connaissance des membres de l'assemblée générale ; notamment vis-à-vis du personnel salarié, tels que les indemnités de départ à la retraite (convention collective ou non, modalités de calcul pour l'hypothèse retenue) ; ainsi que tout autre engagement financier.

Au 31 décembre 2024 aucun engagement financier n'est à porter à la connaissance des membres de l'assemblée générale et les autres engagements notamment vis-à-vis du personnel salarié n'ont pu être estimés.

✓

## 5.5. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'Eglise Réformée de Neuilly-sur-Seine reconnaît à sa juste et grande valeur l'engagement bénévole des femmes et des hommes qui se mobilisent dans le cadre de ses activités ; cet engagement gratuit relève de la grâce prêchée par notre Eglise et qui est une offrande.

La mise en place des outils de décomptes d'heures et l'établissement des bases monétaires de la valorisation du temps des bénévoles contreviennent à la nature profonde de cet engagement. Aucune valorisation au titre des contributions volontaires en temps des bénévoles n'est effectuée.

## 5.6. LEGS ET DONATIONS EN COURS

L'Eglise Réformée de Neuilly-sur-Seine a accepté lors d'une Assemblée Générale exceptionnelle le 25 janvier 2025 le leg de Madame Marthe Maous. A ce jour le montant du leg n'est pas encore connu avec exactitude, mais devrait représenter plus de 800.000€.

## 5.7. ETATS DES AVANTAGES ET RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER

Néant

## 5.8. EVENEMENTS POST-CLOTURE

Les travaux d'étanchéité prévus ont été réalisés au mois de janvier 2025 et les travaux de menuiseries de la loge sont prévus au mois de mai 2025 (autorisation reçue le 11 février 2025).

