



ESPOIR ET DELIVRANCE

**Siège social : 6 Rue de la Maladière
10300 SAINT-ÉTIENNE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'Association ESPOIR et DELIVRANCE,

1/ 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 ESPOIR et DELIVRANCE 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.

3/ INDEPENDANCE

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

4/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 et 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 formulation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes pris isolément.

5/ VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

6/ INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

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 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. 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.

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

Fait à Troyes, le 20 juin 2024

FCN

Commissaire aux comptes

Aurélie LAMOUREUX

Associée Signataire



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 PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2023		Exercice 2022
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
Concessions, brevets, licences, marques...	AF	5 436,00	AG	5 436,00	0,00		
20500000 - Brevets, licences, marques...					5 436,00		5 436,00
28050000 - Amt brevets, licences, marques...					-5 436,00		-5 436,00
<u>Immobilisations corporelles</u>							
Constructions	AP	674 621,51	AQ	370 284,92	304 336,59	-14%	353 757,69
21310000 - Bâtiments					338 500,00		338 500,00
21350000 - Installations, agencements...de constructions					336 121,51		335 232,31
28131000 - Amortissements bâtiments					-214 289,31	+9%	-197 364,31
28135000 - Amt. installations, agencements...					-155 995,61	+27%	-122 610,31
Install. techniques, matériel & outillages industr	AR	20 816,82	AS	20 313,83	502,99	-36%	781,15
21540000 - Matériel industriel - Défibrillateur					1 390,78		1 390,78
21550000 - Outillage industriel					19 426,04		19 426,04
28154000 - amortissement matériels					-887,79	+46%	-609,63
28155000 - Amortissement des immobilisations					-19 426,04		-19 426,04
Autres immobilisations corporelles	AT	240 960,37	AU	177 142,58	63 817,79	+1%	63 077,68
21810000 - Installations, agencements, aménagem. divers					151 417,37	+9%	138 474,31
21820000 - Matériel de transport					1 795,32		1 795,32
21821000 - Travaux sur véhicule					1 820,56		1 820,56
21830000 - Matériel bureau et informatique					23 925,39		23 925,39
21840000 - Mobilier					17 272,50	+20%	14 346,50
21850000 - Matériels sonorisation					26 276,91		26 276,91
21860000 - Matériels vidéo et enregistrement					18 452,32		18 452,32
28181000 - Amt. intallations, agencements, aménagements					-91 581,54	+14%	-80 403,72
28182000 - Amt. matériel de transport					-1 795,32		-1 795,32
28182100 - Amortissement des travaux sur véhicule					-1 820,56		-1 820,56
28183000 - Amortiss.matériel de bureau, informatique					-23 863,62	+3%	-23 170,12
28184000 - Amortissements du mobilier					-13 400,84	+13%	-11 855,17
28185000 - Amort. Matériel sonorisation					-26 228,38	+3%	-25 407,11

DOCUMENT PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2023		Exercice 2022
28186000 - Amortissement matériels vidéo et enregistrmnt					-18 452,32	+5%	-17 561,63
Immobilisations financières							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u>		941 834,70		573 177,33	368 657,37	-12%	417 616,52
<u>Stocks et en-cours</u>							
<u>Avances et acomptes versés sur commandes</u>	BV	113,09	BW		113,09		
40100000 - Fournisseurs							
40910000 - Fournisseurs - Avances & acomptes					113,09		
<u>Créances</u>							
<u>Valeurs mobilières de placement</u>	CD		CE				
<u>Disponibilités</u>	CF	113 960,55	CG		113 960,55	+15%	99 380,61
51120000 - Chèques à encaisser							
51210000 - Banque BNP 00010041666					43 214,28	+24%	34 925,65
51220000 - Banque BNP 00010096277					8 937,66	+28%	6 955,93
51230000 - Livret BNP 00030967670					48 832,60	+3%	47 449,42
51240000 - La Banque Postale					12 957,93	+29%	10 031,53
53000000 - Caisse					18,08		18,08
<u>Comptes de régularisation</u>							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u>		114 073,64		0,00	114 073,64	+15%	99 380,61
TOTAUX GÉNÉRAUX		1 055 908,34		573 177,33	482 731,01	-7%	516 997,13

DOCUMENT PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF		Exercice 2023		Exercice 2022
Fonds propres				
Fonds propres complémentaires	DA1	547 543,89		547 543,89
10200000 - Fonds associatifs sans droit de reprise		547 543,89		547 543,89
Excédent ou insuffisance	DI	-71 002,84	+95%	-36 420,28
12900000 - Résultat de l'exercice (Perte)		-36 420,28		
Situation nette - Sous-totaux		476 541,05	-7%	511 123,61
Fonds propres consommables				
Sous-Totaux des fonds propres consommables				
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		476 541,05	-7%	511 123,61
Fonds reportés ou dédiés				
SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS				
Provisions pour risques et charges				
SOUS-TOTAUX				
Dettes				
Emprunts et dettes / établissements de crédit	DU		-100%	19,93
51860000 - Intérêts courus à payer			-100%	19,93
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 072,00	+2%	3 000,00
40100000 - Fournisseurs				
40800000 - Fournisseurs - Factures non parvenues		3 072,00	+2%	3 000,00
Dettes fiscales et sociales	DY	3 117,96	+9%	2 853,59
43720000 - Mutuelles		965,49	+23%	784,59
43750000 - Cavimac		2 152,47	+4%	2 069,00
Comptes de régularisation				
SOUS-TOTAUX		6 189,96	+5%	5 873,52
TOTAUX GÉNÉRAUX		482 731,01	-7%	516 997,13

DOCUMENT PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2023		Exercice 2022	
Produits d'exploitation					
Production vendue : Services	FI		-100%	1 819,00	
70600000 - Prestations de services			-100%	1 819,00	
Produits de tiers financeurs					
Dons manuels	XA1	163 032,87	-7%	174 485,65	
75400000 - Collectes, dons manuels		114 567,47	-10%	126 890,15	
75420000 - Dons pour projet vidéo enregistrement		1 800,00	+11%	1 620,00	
75432000 - Aménagement et travaux salle conférence		40,00	-99%	4 620,00	
75450000 - Dons Soutien Ministère Davaux		22 460,00	+8%	20 821,00	
75460000 - Dons Offrandes Culte		24 165,40	+18%	20 534,50	
Mécénat	XA3	900,00	-30%	1 292,00	
75423000 - SOUFFLE NOUVEAU		900,00	-30%	1 292,00	
Legs, donations et assurances-vie	XB1	1 960,00	-17%	2 350,00	
75433000 - Rénovation Chapelle		1 960,00			
75434000 - TRAVAUX FACADE			-100%	2 350,00	
Reprise / amortiss. & prov. - Transfert charges	FP	696,00			
79100000 - Transferts de charges d'exploitation		696,00			
Autres produits	FQ	329,69	-53%	706,02	
75810000 - produits gestion courante sur exercice ant		3,29			
75880000 - Produits divers de gestion courante				0,50	
79400000 - Transfert de chg cpt impot & charges persn		326,40	-54%	705,52	
Charges d'exploitation					
Fournitures non stockables	FWC	-4 276,07	+12%	-3 811,62	
60611000 - Eau			-100%	-138,89	
60612000 - Electricité		-3 905,82	+64%	-2 386,21	
60615000 - Gaz naturel		-370,25	-71%	-1 286,52	
Fournitures d'entretien et de petit équipement	FWD	-2 712,43	+23%	-2 206,70	
60630000 - Fournitures d'entretien et petit équipement		-2 712,43	+23%	-2 206,70	
Fournitures administratives	FWE	-705,84	-36%	-1 100,17	
60640000 - Fournitures administratives et informatiques		-705,84	-36%	-1 100,17	
Autres fournitures	FWF	-889,34			
60680000 - Autres fournitures & matières		-889,34			
Entretien et réparations	FWK	-6 535,13	+30%	-5 043,10	
61510000 - Entretien extincteurs		-1 762,89	+74%	-1 011,55	
61520000 - Entretien sur biens immobiliers		-2 570,80	+66%	-1 550,00	
61540000 - Entretien chaudière			-100%	-102,00	
61560000 - Maintenance		-1 000,72	-15%	-1 179,55	

DOCUMENT PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2023		Exercice 2022
61580000 - Entretien climatisation		-1 200,72		-1 200,00
Assurances	FWL	-3 633,30	+7%	-3 400,27
61600000 - Primes d'assurances			-100%	-3 400,27
61610000 - Multirisques		-3 045,74		
61620000 - Assurances Responsabilité Accueil aux Publics		-587,56		
Documentation	FWN	-150,08	-81%	-788,88
61810000 - Documentation		-150,08	-81%	-788,88
Personnel extérieur à l'association	FWQ	-11 492,00	+6%	-10 860,00
62100000 - Personnel extérieur à l'association		-11 492,00	+6%	-10 860,00
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	-3 072,00	+1%	-3 036,00
62260000 - Honoraires		-3 072,00	+1%	-3 036,00
Publications, relations publiques	FWS	-1 752,72	-58%	-4 179,26
62360000 - Catalogues et imprimés		-595,60	-74%	-2 305,10
62380000 - Divers : pourboires, dons courants		-1 157,12	-38%	-1 874,16
Déplacements, missions, réceptions	FWU	-3 401,23	+59%	-2 139,71
62510000 - Voyages et déplacements			-100%	-242,82
62520000 - Frais de déplacement		-86,40		
62560000 - Frais de missions		-3 206,68	+156%	-1 250,26
62570000 - Frais de réceptions, représentations		-108,15	-83%	-646,63
Frais postaux et de télécommunications	FWV	-3 442,02	-24%	-4 539,94
62630000 - Affranchissements, frais postaux		-2 025,93	-37%	-3 212,18
62650000 - Téléphone		-1 416,09	+7%	-1 327,76
Services bancaires et assimilés	FWW	-1 518,80	+23%	-1 230,28
62700000 - Services bancaires & assimilés		-1 518,80	+23%	-1 230,28
Divers	FWZ	-338,00	+622%	-46,80
62810000 - Cotisations (liées à l'activité économique)		-338,00	+622%	-46,80
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	-2 437,00	+20%	-2 032,00
63512000 - Taxes foncières		-2 437,00	+20%	-2 032,00
Salaires et traitements	FY	-68 587,96	-16%	-81 262,75
64110000 - Rémunérations du personnel			-100%	-3 069,78
64120000 - Rémunération du Personnel du Culte		-68 587,96	-3%	-70 513,00
64130000 - Congés A payer			-100%	-308,97
64140000 - Indemnités et avantages divers			-100%	-7 371,00
Charges sociales	FZ	-20 075,77	-14%	-23 230,05
64500000 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance			-100%	-4 823,43
64510000 - Charges sociales sur congés payés			-100%	535,90
64520000 - Cotisations mutuelle		-1 448,76	+23%	-1 177,20

DOCUMENT PROVISOIRE *** Sous réserve des codes correctement saisis *** Situation du 01/01/2023 au 31/12/2023

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2023		Exercice 2022
64550000 - Cotisations Sociales du Pers du Culte		-18 627,01	+5%	-17 688,52
64750000 - Médecine du travail, pharmacie			-100%	-76,80
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-65 717,41	-2%	-66 737,27
68110000 - Dot. aux amt. des immobilisat.		-65 717,41	-2%	-66 737,27
Autres charges	GE	-2 147,20	+3%	-2 089,45
65110000 - Redevances pour concessions, site internet...		-813,00	-12%	-926,17
65120000 - REDEVANGE : APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC		-1 332,88	+35%	-984,33
65160000 - Droits d'auteur et de reproduction			-100%	-176,85
65810000 - Charges de gestion courante exercice ant		-1,32		
65880000 - Charges diverses gest. courant			-100%	-2,10
RESULTAT D'EXPLOITATION		-35 965,74	-3%	-37 081,58
<u>Produits financiers</u>				
Intérêts et produits assimilés	GL	1 383,18	+109%	661,30
76800000 - Autres produits financiers		1 383,18	+109%	661,30
<u>Charges financières</u>				
RESULTAT FINANCIER		1 383,18	+109%	661,30
<u>Produits exceptionnels</u>				
<u>Charges exceptionnelles</u>				
RESULTAT EXCEPTIONNEL				
EXCEDENT OU INSUFFISANCE		-34 582,56	-5%	-36 420,28
<u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>				
TOTAL				
<u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>				
TOTAL				

Règles et méthodes comptables
(Articles R.123-195 et R.123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Description de l'association

L'association n'a pas de but lucratif. Elle est exclusivement cultuelle. Elle a pour objet de promouvoir le message de l'Evangile. A cet effet :

- Elle organise et participe à des campagnes, croisades, réunion en France et à l'étranger, pour sensibiliser l'opinion publique au message de l'Evangile.
- Elle favorise les contacts interconfessionnels et établit une collaboration avec les Eglises.

1.2 Présentation des comptes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 482 731 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant une insuffisance de 34 583 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, continuité de l'exploitation, et indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les taux d'amortissement les plus couramment utilisés sont :

- Bâtiment 20 ans
- Travaux de rénovation 3 à 10 ans
- Matériel de transport 3 à 5 ans
- Matériel de bureaux 2 à 5 ans
- Matériel informatique 2 à 3 ans
- Matériel de sonorisation 3 ans
- Mobilier de bureau 2 à 5 ans

2.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

2.4 Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur d'origine.

2.5 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.6 Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode comptable

3. NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

3.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 436			5 436
Immobilisations corporelles	919 640	16 759		936 399
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	925 076	16 759		941 835

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 16 759€.

Les principales acquisitions de l'exercice sont :

- Travaux d'électricité (bloc sécurité) pour 1 044€
- Travaux d'électricité (mise en conformité) pour 889€
- Travaux de menuiserie (fenêtres) pour 4 203€
- Travaux de plomberie (chauffe-eau) pour 902€
- Travaux de climatisation (salle de formation) pour 6 795€
- Mobilier (studio vidéo) pour 2 926€

3.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 436			5 436
Immobilisations corporelles	502 024	65 717		502 024
Immobilisations financières				
AMORTISSEMENTS	507 460	65 717		573 177

3.3 Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance			
Total			

3.3.1 Produits à recevoir

Néant

3.3.2 Charges constatées d'avance

Néant



4. NOTES SUR LE BILAN – PASSIF

4.1 Tableau de suivi des fonds dédiés

Pas de fonds dédiés

4.2 Tableau de variation des fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	547 544	-36 420	-36 420					511 124
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau								
Excédent ou déficit de l'exercice	-36 420	-36 420	-36 420			-34 583	-34 583	-34 583
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	511 124					-34 583		476 541

4.3 Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 072	3 072		
Dettes fiscales et sociales	3 118	3 118		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes-Associés et autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	6 190	6 190		
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>				
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>	113	113		

4.3.1 Charges à payer

Néant

4.3.2 Produits constatés d'avance

- TROYES CHAMP METROPOLE ACPT 113€

4.3.3 Fournisseurs-factures non parvenues

- HONORAIRES CAC 2023 3 072€

4.3.4 Dettes fiscales et sociales à payer

- CAVIMAC 2 152€
- MUTUELLE 966€

4.3.5 Dettes concernant les congés payés

Néant

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 Méthode pour la comptabilisation des cotisations et des droits d'entrée

Actuellement il n'y a pas de cotisation ni de droit d'entrée.

5.2 Information sur les montants des concours publics reçus

Néant

5.3 Information sur les ressources de l'exercice

Néant

5.4 Informations relatives aux contributions volontaires en nature

Néant

5.5 Charges et produits exceptionnels

Néant

5.6 Missions Evangélisations faites par Mr Alexandre

- Missions à l'étranger réalisées en Belgique à Colfontaine, Namur en Joie, au Pays-Bas à Amsterdam. Et au Cameroun.
- Missions réalisées en France dans les villes de Clichy, Paris 11ème et à Troyes.

5.7 Missions Evangélisations faites par Mr Davaux

- Missions à l'étranger réalisées en Belgique à Colfontaine, Maronne.
- Missions réalisées en France dans les villes de Nevers, Brest, Dijon, Sainte, Grenoble, Nemours, Alfortville, Epernay et à Troyes

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires du CAC s'élèvent à 3 072.00€

6.2 Effectif moyen employé pendant l'exercice

L'effectif moyen pendant l'exercice est de trois personnes.

7. INFORMATIONS SPECIFIQUES A L'APPEL PUBLIC A LA GENEROSITE

7.1 Compte de résultat par origine et par destination

A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	165 892	165 892	178 128	178 123
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
Dons manuels	165 892	165 892	178 128	178 128
Legs, donations et assurances-vie				
Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON-LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	2 409	0	3 186	0
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	2 409		3 186	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	0	0	0	0
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	168 301	165 892	181 314	178 128

CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	3 401	3 401	1 598	1 598
1.1 Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	3 401	3 401	1 598	1 598
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	0	0	0	0
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	6 294	6 294	6 669	6 669
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	6 294	6 294	6 669	6 669
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	193 189	190 780	209 467	206 281
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES	0	0	0	0
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0	0	0	0
TOTAL	202 884	200 475	217 734	214 548
EXCEDENT OU DEFICIT	-34 583	-34 583	-36 420	-36 420

Informations complémentaires :

PRODUITS

Les autres produits non liés à la générosité du public comprennent : les prestations de services et remboursements de frais de déplacements de mission, les produits divers de gestion courante et transferts de charges, les produits financiers et les produits de cessions d'actif.

CHARGES

Les charges liées aux missions sociales réalisées en France comprennent : frais de déplacements de mission en France.

Les charges liées aux missions sociales réalisées à l'étranger comprennent : frais de déplacements de mission à l'étranger.

Les frais d'appel à la générosité du public comprennent : les fournitures administratives (papiers, enveloppes), les frais postaux, frais de copies, redevance, et site internet pour l'appel aux dons.

Les frais de fonctionnement comprennent : L'ensemble des autres charges non affectées ci-dessus. En 2022, les dotations aux amortissements avaient été distinguées dans la partie 4 des charges par destination. Or s'agissant de dotations aux amortissements, à partir de cette année elles seront intégrées aux frais de fonctionnement.

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	0	0	0	0
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	0	0	0	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

7.2 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES	3 401	1 598	1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	165 892	178 128
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	3 401	1 598	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France		0	- Dons manuels	165 892	178 128
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	0	0
- Actions réalisées par l'organisme	0	0	- Mécénats	0	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		0	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	0	0
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	6 294	6 669			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	6 294	6 669			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	190 780	206 281			
TOTAL DES EMPLOIS	200 475	214 548	TOTAL DES RESSOURCES	165 892	178 128
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0	0	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	34 583	36 420
TOTAL	200 475	214 548	TOTAL	200 475	214 548

			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	- 95 663	-51 739
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- 34 583	- 36 420
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-15 370	-7 504
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	-145 616	-95 663
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat	0	0
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
			Dons en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0	0			



ESPOIR ET DELIVRANCE

**Siège social : 6 Rue de la Maladière
10300 SAINTE SAVINE**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

A l'Assemblée Générale de l'Association ESPOIR et DELIVRANCE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Troyes, le 20 juin 2024

FCN

Commissaire aux comptes

Aurélie LAMOUREUX
Associée Signataire

