

# COMPTES ANNUELS 2023

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

**ALLIANCE DES EGLISES EVANGELIQUES INTERDEPENDANTES**

31 décembre 2023

Créé par : Comptable AEEI

## BILAN

ACTIF 2023	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements	Net	
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	2 292 235	1 216	2 291 019	2 259 800
Constructions	2 769 537	1 582 861	1 186 676	1 027 667
Matériel et agencement	295 979	53 170	242 809	125 374
Immobilisations en cours	0		0	321 699
<b>Immobilisations financières</b>				
Prêts	38 475		38 475	52 029
Autres (caution)	1 631		1 631	1 631
<b>Total I</b>	5 397 857	1 637 247	3 760 610	3 788 200
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Comptes débiteurs	10 260		10 260	6 151
Avances-acomptes	2 101		2 101	1 912
<b>Produits à recevoir</b>	3 596		3 596	7 601
<b>Disponibilités</b>	389 247		389 247	383 127
<b>Total II</b>	405 203	0	405 203	398 791
<b>TOTAL ACTIF (I + II)</b>	5 803 060	1 637 247	4 165 813	4 186 991

PASSIF 2023	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds associatifs</b>	3 845 022	3 845 022
<b>Réserves</b>	118 781	118 781
<b>Report à nouveau</b>	-544 257	-591 564
<b>Résultat de l'exercice</b>	-58 673	47 307
<b>Total I</b>	3 360 873	3 419 546
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>Fonds dédiés</b>	50 944	16 400
<b>Total II</b>	50 944	16 400
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	509 868	467 105
<b>Autres emprunts et dettes financières</b>	142	136
<b>Dettes à court terme</b>		
Eglises - comptes créditeurs	28 006	34 919
Autres dettes ( <i>pasteurs pris pour adm, mission, Maranatha</i> )	161 226	163 386
Dettes sociales	44 423	46 956
Créditeurs divers et Charges à payer	9 333	36 819
<b>Produits constatés d'avance</b>	1 000	1 725
<b>Total III</b>	753 996	751 045
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III)</b>	4 165 813	4 186 991

## COMPTE DE RÉSULTAT

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	96 798	92 258
Produits de tiers financeurs		
Ressources liées à la générosité du public ( <i>dons</i> )	66 503	71 778
Contributions financières		
Produits bâtiments ( <i>contributions pour achat bâtiments</i> )	68 431	86 368
Soutiens des pasteurs ( <i>par les églises</i> )	914 071	916 654
Autres contributions ( <i>Maranatha, secours, adm., déplacmts...</i> )	64 954	46 179
Transfert de charges	11 456	13 014
Utilisation des fonds dédiés	807	70 000
	1 223 021	1 296 251
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de fournitures	-374	-59
Autres achats et charges externes		
Services extérieurs ( <i>journal, retraite pastorale, convention</i> )	-6 952	-9 824
Autres services extérieurs ( <i>personnel ext., déplacmts, cotisat°, bq</i> )	-122 651	-91 023
Charges de personnel		
Rémunérations des Pasteurs	-791 947	-807 805
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	-228 969	-226 609
Aides financières ( <i>fds secours, reversement dons</i> )	-10 365	-14 108
Dotations aux amortissements	-113 991	-97 059
Reports en fonds dédiés	-3 571	0
	-1 278 820	-1 246 487
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-55 799</b>	<b>49 765</b>
<b>Produits financiers</b>		
Autres produits financiers	4 958	1 563
	4 958	1 563
<b>Charges financières</b>		
Intérêts des emprunts	-7 452	-3 964
	-7 452	-3 964
<b>Résultat financier</b>	<b>-2 493</b>	<b>-2 401</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>-58 293</b>	<b>47 364</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	3 789	0
<b>Charges exceptionnelles</b>	-3 788	0
<b>Résultat exceptionnel</b>	1	0
Impôt sur les sociétés ( <i>Livret B+CAT</i> )	-381	-57
Total des produits	1 231 768	1 297 815
<b>Total des Charges</b>	<b>-1 290 441</b>	<b>-1 250 451</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-58 673</b>	<b>47 307</b>

## ANNEXE COMPTABLE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 4 165 813 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un déficit de 58 673 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

### **Objet social de l'entité - Nature et périmètre des activités réalisées - Moyens mis en œuvre**

L'AEEI a pour objet d'assurer la célébration du culte protestant évangélique et de pourvoir en tout ou partie aux frais de ce culte.

Elle se compose d'églises locales, déclarées en associations cultuelles, et d'églises en formation (postes) non encore déclarées en associations cultuelles.

Elle affine les pasteurs de ces églises aux différents organismes sociaux et leur verse des indemnités de culte. Elle fait de même pour quelques pasteurs itinérants n'appartenant à aucune collectivité.

Pour assurer ces rémunérations, elle perçoit les contributions des églises, ainsi que des dons de particuliers.

Pour assurer les rémunérations de son personnel administratif, ainsi que certaines autres charges (production du journal, formation, événements...), elle perçoit les cotisations des églises membres.

Son activité se limite au territoire français, mais elle reçoit parfois des dons de l'étranger.

L'AEEI est propriétaire d'une partie des lieux de culte utilisés par les églises qui lui sont affiliées.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable général (ANC 2014-03) aux prescriptions du Code du commerce et au règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : Continuité de l'exploitation, Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, Indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### *Immobilisations Incorporelles et Corporelles*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Pour les terrains et les constructions les frais d'acquisitions sont intégrées à la valeur brute des immobilisations à compter du 01/01/2022.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif, à l'exception de l'immobilisation entrée en 2023 concernant l'agrandissement du bâtiment de l'église du Val d'Yerres à Brunoy.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Agencement des Terrains	
Constructions	10 à 50 ans
Agencement des Constructions	10 à 30 ans
Matériels et outillage industriels	
Agencements intérieurs	10 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Logiciels informatiques	1 an

## Créances et Dettes

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

### Changements de méthode

Un changement a eu lieu quant au reclassement des fonds dédiés. Des sommes reçues sur les exercices antérieurs ayant la nature de fonds dédiés ont été reclassées en 2023 des autres dettes dans les fonds dédiés pour 27.809 €.

### Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Les travaux d'agrandissement du bâtiment de l'Eglise du Val d'Yerres (EPEVY) à Brunoy – faits au nom de l'AEEI – ont été achevés fin mars 2023. L'immobilisation en cours a commencé à être amortie à partir du 01 avril 2023 pour une valeur totale de 421 654 euros. Ci-dessous la décomposition en 5 catégories :

- Agencement des terrains : 32 435 euros
- Constructions : 150 023 euros
- Aménagement des constructions : 104 956 euros
- Installations techniques : 65 613 euros
- Agencement intérieur : 68 627 euros

Afin de financer ces travaux d'agrandissement l'AEEI a contracté un emprunt de 335 000 euros dont les remboursements mensuels ont commencé le 25 mars 2023. L'EPEVY finance ce remboursement, leur apport se situe dans le compte de résultat dans les « Contrib. financières pour rbt prêts bâtiments ».

## Etat des Immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	119		
Terrains	2 259 800		
Agencement des terrains	0		32 435
Constructions sur sol propre	2 514 558		150 023
Constructions sur sol d'autrui			
Agencement sur Constructions	0		104 956
Installations générales, agencements, constructions	152 260		68 627
Installations techniques, matériel et outillages industriels			65 613
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9 958		
Immobilisations corporelles en cours	321 699		99 955
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>5 238 844</b>	<b>0</b>	<b>521 609</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	53 660	0	3 000
<b>TOTAL</b>	<b>53 660</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 312 054</b>	<b>0</b>	<b>524 609</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		119	0	
Terrains			2 259 800	
Agencement des terrains			32 435	
Constructions sur sol propre			2 664 581	
Constructions sur sol d'autrui				
Agencement sur Constructions			104 956	
Installations générales, agencements, constructions			220 887	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			65 613	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		479	9 479	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	421 654		0	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>421 654</b>	<b>598</b>	<b>5 357 751</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		16 554	40 106	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>16 554</b>	<b>40 106</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>421 654</b>	<b>17 152</b>	<b>5 397 857</b>	

## Etat des Amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	119		119	0
Terrains				
Agencement des Terrains		1 216		1 216
Constructions sur sol propre	1 486 891	92 034		1 578 925
Constructions sur sol d'autrui				
Agencement sur Constructions		3 936		3 936
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels		4 921		4 921
Installations générales, agencements divers	27 034	11 736		38 770
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9 810	148	479	9 479
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>1 523 735</b>	<b>113 991</b>	<b>479</b>	<b>1 637 247</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 523 854</b>	<b>113 991</b>	<b>598</b>	<b>1 637 247</b>

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	38 475	12 608	25 867
Autres immobilisations financières	1 631	1 631	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	12 361	12 361	0
Charges constatées d'avance	0	0	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>52 467</b>	<b>26 600</b>	<b>25 867</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice	3 000		
Remboursements des prêts dans l'exercice	16 554		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	509 868	35 828	124 618	349 421
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 102	44 102		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques	313	140	173	
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	198 564	198 564		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>753 847</b>	<b>279 634</b>	<b>124 791</b>	<b>349 421</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	335 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	42 946			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Créances clients et comptes rattachés	3 596
<b>TOTAL</b>	<b>3 596</b>

## Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	142
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :            )	
<b>TOTAL</b>	<b>142</b>

## Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	0	1 000
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>

## Fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	TRANSFERTS	REPORTS En Fonds dédiés	UTILISATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Ressources liées à la générosité du public - destinées à l'achat d'un bâtiment par l'église de Houlgate	15 200				15 200
Fonds dédiés à un futur stagiaire Eglise de Savigny-le-Temple	1 200				1 200
Fonds STAGIAIRE AEEI	0	807		807	0
Fonds de SECOURS AEEI	0	9 602	2 420		12 022
Fonds AUTOMOBILE AEEI	0	17 868			17 868
Fonds MISSION/IMPLANT. AEEI	0		400		400
Fonds FORM/VOCAT AEEI	0	3 103	964		4 067
Fonds Ministère "ELLES" AEEI	0		187		187
<b>TOTAL</b>	<b>16 400</b>	<b>31 380</b>	<b>3971</b>	<b>807</b>	<b>50 944</b>

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés	
<b>TOTAL</b>	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les associations membres	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
<b>TOTAL</b>	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les associations membres	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	