

Véronique ROUSSET

EGLISE PROTESTANTE LES DEUX RIVES

Rapports du commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2022

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
SIREN : 801 655 762

Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

Véronique ROUSSET

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes
Membre de la compagnie régionale des
Commissaires aux comptes de Toulouse

67 avenue des Iles
31 650 SAINT-ORENS DE GAMEVILLE
Tél : 05 61 24 50 47
mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

EIRL ROUSSET VERONIQUE

SIRET : 801 655 762 00038

EGLISE PROTESTANTE LES DEUX RIVES

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE

31 DECEMBRE 2022

EGLISE PROTESTANTE LES DEUX RIVES

ASSOCIATION CULTUELLE LOI DE 1901 ET LOI DE 1905

**36 RUE BAYARD
31000 TOULOUSE**

Mesdames, Messieurs, les membres de l'association,

Opinion avec réserve

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 Eglise Protestante les Deux Rives relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous cette réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Nous n'avons pas obtenu d'éléments suffisants et appropriés sur les comptes de l'exercice 2021, afin de contrôler le bilan d'ouverture.

Les comptes annuels de l'exercice 2022 présentés ne comportent pas de comparatif avec les comptes de l'exercice n-1.

Nous n'avons pas pu nous assurer de l'absence d'anomalies significatives sur les comptes de l'exercice n-1 susceptibles d'avoir une incidence sur les comptes de l'exercice.

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 1^{er} janvier 2022 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.

Observation

Nous précisons qu'il s'agit du premier exercice comptable sur lequel porte notre mission d'audit.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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, elles 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 formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 président et la trésorière.

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.

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 société¹ 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 SAINT-ORENS
Le 10 mars 2023



Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

COMPTES ANNUELS

En euros

LES
DEU
RIVES
ÉGLISE PROTESTANTE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

36 RUE BAYARD
31000 TOULOUSE

Sommaire

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Règles et méthodes comptable	9
Faits caractéristiques de l'exercice	9
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	13
Etat des dettes	14
Détail des charges à payer	15

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Etats financiers

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Net
	Brut	Amort. Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 003	1 128	1 876	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations	300		300	
Créances rattachées à des participations	30 921		30 921	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	34 225	1 128	33 097	
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Créances</i>				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	80 136		80 136	
<i>Charges constatées d'avance</i>				
TOTAL (II)	80 136		80 136	
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à V)	114 361	1 128	113 233	

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Bilan Passif

Bilan passif	Du 01/01/2022	
	Au 31/12/2022	
FONDS PROPRES		
Fonds propres dans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Autres réserves		
Report à nouveau	23 725	
Excédent ou déficit de l'exercice	83 268	
Situation nette	106 993	
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	106 993	
Comptes de liaison		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 240	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	6 240	
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV)	113 233	

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Compte de résultat

Compte de résultat	Au 31/12/2022	
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Produits de tiers financeurs		
Dons manuels	262 119	
Mécénats		
Reprises sur amortis. et provisions, transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	17 792	
TOTAL (I)	279 911	
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes *	80 380	
Aides financières	5 000	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales	104 594	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	429	
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	6 863	
TOTAL (II)	197 266	
* Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	82 645	
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	624	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	624	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	624	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	83 268	

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Etat des amortissements

Cadre A				
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
TOTAL				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier				
Autres immobilisations corporelles	699	429		1 128
TOTAL	699	429		1 128
TOTAL GENERAL	699	429		1 128

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 240	6 240		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 240	6 240		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	
Factures non parvenues CAC	1 200	
Factures non parvenues BE EXPERTS	5 040	
TOTAL	6 240	

Dons en provenance de l'étranger

L'Eglise Protestante Les Deux Rives n'a encaissé aucun don en provenance de l'étranger.

Lieux de culte

Kalinka - 10 rue des teinturiers, 31300 TOULOUSE

SAS Oïkos Développement - 32 rue Riquet, 31000 TOULOUSE

Cabaret le 9 - 9 Rue Louis-François Lejeune, 31000 TOULOUSE

Véronique ROUSSET

Commissaire aux comptes

67 avenue des Iles

31650 ST ORENS DE GAMEVILLE

Tel : 05 61 24 50 47

Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

SIREN : 801 655 762

Véronique ROUSSET
Commissaire aux comptes
67 avenue des Iles
31650 ST ORENS DE GAMEVILLE
Tel : 05 61 24 50 47
Mail : veronique.rousset@auraexpertise.com
SIREN : 801 655 762

Véronique ROUSSET

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes
Membre de la compagnie régionale des
Commissaires aux comptes de Toulouse

67 avenue des Iles
31 650 SAINT-ORENS DE GAMEVILLE
Tél : 05 61 24 50 47
mail : veronique.rousset@auraexpertise.com

EIRL ROUSSET VERONIQUE
SIRET : 801 655 762 00038

EGLISE PROTESTANTE LES DEUX RIVES

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

EGLISE PROTESTANTE LES DEUX RIVES

ASSOCIATION CULTUELLE LOI DE 1901 ET LOI DE 1905

**36 RUE BAYARD
31000 TOULOUSE**

*Eglise Protestante les Deux Rives
Exercice clos le 31 décembre 2022
Rapport spécial du commissaire aux comptes*

Mesdames, Messieurs les Membres,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Il m'appartient de vous communiquer sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité ou 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il nous a été donné avis des conventions suivantes passées au cours de l'exercice et à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Convention 1 :

Les frais de déplacement remboursés à monsieur David PATER membre du Conseil d'Administration se sont élevés à : 297,99€.

Convention 2 :

Les frais de déplacement remboursés à monsieur Franck GODIN membre du Conseil d'Administration se sont élevés à : 796,17€. De plus il lui a été versé 1 948€ de frais de formation.