

# **ASSOCIATION CULTUELLE DE L'EGLISE PROTESTANTE UNIE DE MEUDON, SEVRES, VILLE D'AVRAY**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901 et du 9 décembre 1905

11, Rue Maurice Bertaux

92310 SEVRES

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

# **ASSOCIATION CULTUELLE DE L'EGLISE PROTESTANTE UNIE DE MEUDON, SEVRES, VILLE D'AVRAY**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901 et du 9 décembre 1905

11, Rue Maurice Bertaux

92310 SEVRES

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

À l'assemblée générale de l'ASSOCIATION CULTUELLE DE L'EGLISE PROTESTANTE UNIE DE MEUDON, SEVRES, VILLE D'AVRAY,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION CULTUELLE DE L'EGLISE PROTESTANTE UNIE DE MEUDON, SEVRES, VILLE D'AVRAY 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.

## **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 1er janvier 2023 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 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 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.

### **Vérifications spécifiques**

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

## **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.

## **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 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.

Paris-La Défense, le 19 avril 2024

Le commissaire aux comptes

Constantin Associés



Eric GODEAU



## **EGLISE PROTESTANTE UNIE DE FRANCE**

REGION : Région Parisienne

### **AC.EPU DE MEUDON-SÈVRES-VILLE D'AVRAY**

# **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023 VERSION DEFINITIVE**



## **BILAN & COMPTE DE RESULTAT du 1er JANVIER au 31 DECEMBRE ANNEXES**

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amort. et déprec.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Frais de Recherche Développement				
Autre				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	550 000,00 €		550 000,00 €	550 000,00 €
Constructions	2 162 892,12 €	1 015 510,00 €	1 147 382,12 €	1 193 324,12 €
Constructions sur sol d'autrui				
Matériel de transport	3 931,00 €	283,00 €	3 648,00 €	
Matériel de bureaux et Informatique				
Mobilier de bureaux et divers				
Immobilisation en cours	2 067 061,78 €		2 067 061,78 €	65 040,00 €
s/total	4 783 884,90 €	1 015 793,00 €	3 768 091,90 €	1 808 364,12 €
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres immobilisés				
Prêts aux personnels				
Autres prêts				
Cautions pour loyers, autres	1 750,00 €		1 750,00 €	
s/total				
<b>TOTAL I</b>	<b>4 785 634,90 €</b>	<b>1 015 793,00 €</b>	<b>3 769 841,90 €</b>	<b>1 808 364,12 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CREANCES</b>				
Fournisseurs				
Autres créances	11 283,94 €		11 283,94 €	10 661,14 €
Dépôt à la région				
Dépréciation				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	104 800,00 €		104 800,00 €	102 300,00 €
<b>DISPONIBILITES : Banques et caisse</b>				
	163 828,48 €		163 828,48 €	459 271,73 €
<b>TOTAL II</b>	<b>279 912,42 €</b>		<b>279 912,42 €</b>	<b>572 232,87 €</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>TOTAL III</b>				
<b>ACTIF : TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>5 065 547,32 €</b>	<b>1 015 793,00 €</b>	<b>4 049 754,32 €</b>	<b>2 380 596,99 €</b>

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS ET RESERVES</b>		
<b>FONDS STATUTAIRE</b>		
Patrimoine intégré	2 549 951,26 €	2 549 951,26 €
Legs et donation		
Ecarts de réévaluations		
s/total	2 549 951,26 €	2 549 951,26 €
<b>RESERVES</b>		
Réserves affectées		
Réserves Ensemble, mutualisation		
Réserves générales		
s/total		
Report à nouveau	-715 357,41 €	-684 129,57 €
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE ou PERTE)</b>	<b>-88 380,36 €</b>	<b>-31 227,84 €</b>
Subvention d'investissement	27 125,17 €	28 333,17 €
<b>TOTAL I</b>	<b>1 773 338,66 €</b>	<b>1 862 927,02 €</b>
<b>PROVISIONS et SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>		
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS</b>		
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>		
<b>TOTAL II</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>Fonds dédiés sur autres ressources</b>		
	452 458,62 €	444 835,01 €
<b>TOTAL III</b>	<b>452 458,62 €</b>	<b>444 835,01 €</b>
<b>DETTES</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT</b>		
Emprunts bancaires	1 303 340,07 €	
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES</b>		
Autres emprunts		
Dépôts et cautionnements		
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 558,68 €	4 341,60 €
Dettes fiscales et sociales	3 144,28 €	3 148,00 €
<b>AUTRES DETTES</b>		
Eglise Unie (région)		
Autres	512 914,01 €	65 345,36 €
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 823 957,04 €</b>	<b>72 834,96 €</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCES</b>		
<b>TOTAL V</b>		
<b>PASSIF : TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 049 754,32 €</b>	<b>2 380 596,99 €</b>



# COMPTE DE RESULTAT 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes, activités fiscalisées	2867,70 €	1760,59 €
Dons et legs	160 420,48 €	177 029,53 €
Dons et legs provenant de l'étranger		
Concession de cimetière & Loyers	1 225,00 €	17 594,00 €
Autres produits		122 608,00 €
Subventions	13 121,98 €	
Utilisation des fonds dédiés	17 786,39 €	1 023,67 €
<b>TOTAL I</b>	<b>195 421,55 €</b>	<b>320 075,79 €</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Frais généraux de gestion (électricité, loyers, assurances, frais de déplacements, d'affranchissements)	78 147,47 €	39 714,23 €
Impôts, taxes et versements assimilés	2 870,00 €	1 806,00 €
Salaires, traitements et charges sociales	20 623,56 €	6 929,76 €
Contributions et subventions	104 200,00 €	102 200,00 €
Dotations aux amortissements et aux provisions	51 225,00 €	50 725,00 €
Reports en fonds dédiés	25 410,00 €	153 748,00 €
Autre charge de gestion courante		
<b>TOTAL II</b>	<b>282 476,03 €</b>	<b>355 122,99 €</b>

<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-87 054,48 €</b>	<b>-35 047,20 €</b>
--	---------------------	---------------------

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 537,81 €	1 361,21 €
Autres intérêts et produits assimilés	2 250,34 €	
Produits nets sur cess. de valeurs mob. de placements		927,88 €
<b>TOTAL III</b>	<b>4 788,15 €</b>	<b>2 289,09 €</b>

<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilés	12 248,03 €	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Charges nettes sur cess. de valeurs mob. de placement		
Participation produits financiers		
<b>TOTAL IV</b>	<b>12 248,03 €</b>	

<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-7 459,88 €</b>	<b>2 289,09 €</b>
---------------------------------------	--------------------	-------------------

<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-94 514,36 €</b>	<b>-32 758,11 €</b>
---	---------------------	---------------------

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion (dons, legs, autres...)		
Sur opérations en capital		
Reprise sur provisions, dépréciations et transfert de charges	6 134,00 €	1 590,27 €
<b>TOTAL V</b>	<b>6 134,00 €</b>	<b>1 590,27 €</b>

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

<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>6 134,00 €</b>	<b>1 590,27 €</b>
--	-------------------	-------------------

<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>		

<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>206 343,70 €</b>	<b>323 895,15 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>294 724,06 €</b>	<b>355 122,99 €</b>
<b>RESULTAT (DEFICIT)</b>	<b>-88 380,36 €</b>	<b>-31 227,84 €</b>

## ANNEXE 2023

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

## **ANNEXE suite 2023**

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 4 049 754,32 €  
Et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat déficitaire de 88 380,36 €

L'association cultuelle de l'Eglise Protestante Unie de Meudon Sèvres Ville d'Avray domiciliée au 11 rue Maurice Berteaux à Sèvres a pour objet exclusif d'assurer l'exercice du culte Réformé et de pouvoir en tout ou en partie aux frais et besoins du cultes et des divers services qui peuvent s'y rattacher. Le culte est assuré au sein des batiments indiqués au \$5.5

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES**

- En conséquence des dispositions de l'Ordonnance 2005-856 du 28 juillet 2005 et du décret 2006-335 du 21 mars 2006, les associations cultuelles dépassant le seuil de 153 000 € de dons annuels sont, à compter du 1er janvier 2006 soumises aux obligations issues de l'article L.612-4 du Code du commerce, notamment l'établissement de comptes annuels comprenant un bilan, un compte du résultat et une annexe comptable.
- L'association, entrant dans le champ d'application de ces nouvelles dispositions, a modifié les principes d'évaluation de ses comptes. La comptabilité, antérieurement tenue sous la forme « recettes-dépenses », est désormais tenue sous la forme de la comptabilité d'engagements.
- La principale modification porte sur la comptabilisation de la valeur des biens immobiliers et mobiliers détenus par l'association au 1er janvier 2006, date d'établissement du bilan de départ. La contrepartie de la valeur des biens inscrits à l'actif du bilan a été constatée dans les Fonds associatifs au passif du bilan sous le titre « Valeur du patrimoine intégré ». Elle n'a pas eu d'impact sur le compte de résultat de l'exercice 2006. Il est expressément signalé que ce changement de méthode comptable imposé à l'association par la modification de l'environnement règlementaire, est traité comme un changement à caractère prospectif. A ce titre il n'a pas été établi de comptes pro-forma des exercices antérieurs.
- La présentation des comptes a également été modifiée en respect des règles édictées par le Code de commerce. Anciennement présentés par nature de dépenses et de recettes dans le document intitulé « Etat récapitulatif », ils sont désormais présentés en deux éléments :
  - le bilan détaillant les actifs et les passifs de l'association à la clôture de l'exercice,

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

Les évènements comptables significatifs en 2023 ;  
Utilisation de fonds dédiés en 2023 pour Convergences de 17 786 €.  
Le livret A est toujours utilisés pour les dons affectés Convergences et Chapelle de Ville d'Avray, et aussi pour l'ensemble des MAD.  
Augmentation du placement en part social Banque Populaire de 102 300 € à 104 800 €.  
Les travaux ont commencé en fin d'année 2022 au niveau des carrières et se sont poursuivis sur toute l'année 2023. Le prêt Bancaire de 1,450 K€ a été contracté auprès de la Banque Postale à 3.85% sur 22 ans.

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

L'association applique le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Il est rappelé que les méthodes applicables à l'évaluation et à la présentation des actifs ont été modifiées en 2006 en conséquence des dispositions de l'Ordonnance 2005-856 du 28 juillet 2005 et du décret 2006-335 du 21 mars 2006 applicables aux associations cultuelles dépassant le seuil de 153 000€ de dons annuels. Ces dernières sont depuis le 1er janvier 2006 soumises aux obligations issues de l'article L.612-4 du Code du commerce, notamment l'établissement de comptes annuels comprenant un bilan, un compte du résultat et une annexe comptable.

L'association, entrant dans le champ d'application de ces nouvelles dispositions (ce qui a d'ailleurs été le cas en 2012), a modifié en 2006 les principes d'évaluation de ses comptes. La comptabilité, antérieurement tenue sous la forme « recettes-dépenses », est désormais tenue sous la forme de la comptabilité d'engagements.

Les modifications ont notamment porté sur les points suivants :

- Intégration patrimoniale des biens mobiliers et immobiliers, propriétés de l'association au 1er janvier 2006

Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

- Ensembles immobiliers : l'évaluation des actifs immobiliers a été opérée selon la valeur de marché fixée selon des expertises immobilières,

- Autres immobilisations corporelles : l'évaluation repose sur le coût historique.

Application des nouvelles dispositions issues du règlement 2002-10 du Comité de la Réglementation Comptable relatif à la dépréciation des actifs, notamment celles applicables aux ensembles immobiliers et portant sur :

La méthode d'amortissement par composants

La prise en compte de la valeur résiduelle pour la détermination de la base d'amortissement.

- Comptabilisation dans les charges de l'association de la rémunération des ministres en poste et des charges sociales ou fiscales attachées. Cette modification n'a aucune incidence sur le résultat dans la mesure où le financement de cette masse salariale relève réglementairement de l'Eglise réformée de France. Il est en effet constaté au compte de résultat un produit d'exploitation d'égale montant.

3) NOTES SUR LE BILAN

3.1. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE				
RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (01/01/2023)	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la cloture de l'exercice (31/12/2023)
1. Immobilisations incorporelles	0 €			0 €
2. Immobilisations corporelles				
Terrains	550 000 €			550 000 €
Constructions	2 157 892,12 €	5 000 €		2 162 892,12 €
Installations techniques, matériel...	0 €	3 931 €		3 931 €
Immobilisations corporelles en cours	65 040 €	2 002 021,78 €		2 067 061,78 €
3. Immobilisations financières	0 €	1 750 €		1 750 €
TOTAL GENERAL 1+2+3	2 772 932,12 €	2 012 702,78 €		4 785 634,9 €

ETAT DES AMORTISSEMENTS				
RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (01/01/2023)	Augmentations (Dotations de l'exercice 2023)	Cessions Rebuts	Valeur brute à la cloture de l'exercice (31/12/2023)
1. Immobilisations incorporelles	0 €			0 €
2. Immobilisations corporelles				
Terrains	0 €			0 €
Constructions	964 568 €	50 942 €		1 015 510 €
Installations techniques, matériel...	0 €	283 €		283 €
Immobilisations corporelles en cours	0 €			0 €
TOTAL GENERAL 1+2	964 568 €	51 225 €		1 015 793 €

La comptabilisation des immobilisations corporelles sur l'exercice 2023 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 mmobilier 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 :

Structures et assimilés : Valorisation à 80% et Durée d'utilité à 50 ans

Façade /Etanchéité/Toiture : Valorisation à 10% et Durée d'utilité à 15 ans

Installations générales techniques : Valorisation à 10% et Durée d'utilité à 20 ans

### **Autres immobilisations corporelles**

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

## 3.2. PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS				
RUBRIQUES	Provisions à l'ouverture de l'exercice (01/01/2023)	Augmentations (Dotations de l'exercice 2023)	Diminutions (Reprise de l'exercice)	Provisions à la cloture de l'exercice (31/12/2023)
Provisions pour risques	0 €			0 €
Provisions pour charges	0 €			0 €
Provisions pour dépréciations :	0 €			0 €
TOTAL GENERAL	0 €			0 €

Afin de respecter le caractère associatif de l'institution, des provisions sont constituées pour faire face aux risques identifiés par le Conseil presbytéral.

Aucun événement significatif n'a été identifié en 2023 comme pouvant donner lieu à constitution de provisions pour risques ou charges.

### 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 un 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 ne sont pas comptabilisées. Au niveau de l'actif circulant, il n'y a pas de plus-value latente.

### 3.4. COMPTES DE REGULARISATION

Sans objet

### 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
1. Actif immobilisé					
Prêts	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. Actif circulant					
Créances clients et comptes rattachés	11 283,94 €	153,19 €	11 130,75 €	11 283,94 €	0 €
Autres	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Charges constatées d'avance	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL CREANCES	11 283,94 €	153,19 €	11 130,75 €	11 283,94 €	0 €
<b>DETTES</b>					
1. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 303 340,07 €	0 €	1 303 340,07 €	1 303 340,07 €	0 €
2. Emprunts et dettes financières divers	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 558,68 €	0 €	4 558,68 €	4 558,68 €	0 €
4. Dettes fiscales et sociales	3 144,28 €	0 €	3 144,28 €	3 144,28 €	0 €
6. Autres dettes	512 914,01 €	0 €	512 914,01 €	512 914,01 €	0 €
7. Produits constatés d'avance	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DETTES	1 823 957,04 €	0 €	1 823 957,04 €	1 823 957,04 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 812 673,10 €</b>	<b>153,19 €</b>	<b>1 812 826,29 €</b>	<b>1 812 673,10 €</b>	<b>0 €</b>



### 3.6. VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

#### 3.6.1 FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES					
RUBRIQUES	Au début de l'exercice	Variations 2023 Affectation du résultat 2022	Au 31/12/2023 avant affectation du résultat 2023	Affectation Résultat 2023	Au 31/12/2023 après affectation du résultat 2023
Patrimoine intégré	2 549 951,26 €	0 €	2 549 951,26 €	0 €	2 549 951,26 €
Legs et donations	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Subventions d'investissement	- 5 166,83 €	- 2 033 €	- 7 199,83 €	0 €	- 7 199,83 €
Ecarts de réévaluation	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Total fonds statutaires</b>	<b>2 544 784,43 €</b>	<b>- 2 033 €</b>	<b>2 542 751,43 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2 542 751,43 €</b>
Réserves statutaire ou contactuelles	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Réserves ensembles, mutualisations	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres réserves	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau	- 684 129,57 €	- 31 227,84 €	- 715 357,41 €	- 88 380,36 €	- 803 737,77 €
Résultat de l'exercice	- 31 227,84 €		- 88 380,36 €	0 €	0 €
<b>Total réserves</b>	<b>- 715 357,41 €</b>	<b>- 31 227,84 €</b>	<b>- 803 737,77 €</b>	<b>- 88 380,36 €</b>	<b>- 803 737,77 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 829 427,02 €</b>	<b>- 33 260,84 €</b>	<b>1 739 013,66 €</b>	<b>- 88 380,36 €</b>	<b>1 739 013,66 €</b>

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, intégrés au 1er janvier 2006, en conformité des dispositions du plan comptable général, soit 2 498 752.06 €

L'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, déficitaire de 31 227,84 € a été approuvé par la dernière assemblée générale.

(Mention d'informations complémentaires significatives si nécessaires)

La valorisation des réserves est présentée pour information avant affectation du résultat de l'exercice 2023 proposée à l'assemblée générale.

Elle est également présentée après proposition d'affectation de ce résultat.

Le résultat de l'exercice 2023 d'un montant de déficitaire de 88 380,36 € serait affecté au report à nouveau.

#### 3.6.2 VARIATION GLOBALE DES FONDS PROPRES

VARIATION GLOBALE DES FONDS PROPRES		
Avant résultat 2023	Résultat de l'exercice 2023	A la clôture 2023
1 827 394,02 €	- 88 380,36 €	1 739 013,66 €

### 3.8. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Aucune valorisation au titre des contributions volontaires bénévoles n'est effectuée en raison de l'absence d'éléments quantifiables.

### 3.9. FONDS DEDIES

FONDS DEDIES				
	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Fonds utilisés en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources attribuées	Fonds restant à engager à la fin de l'exercice
Sur subventions de fonctionnement	2 567,08 €	305 €	0 €	2 262,08 €
Sur autres ressources	442 267,93 €	17 481,39 €	25 410 €	450 196,54 €
<b>TOTAL</b>	<b>444 835,01 €</b>	<b>17 786,39 €</b>	<b>25 410 €</b>	<b>452 458,62 €</b>

Les dons nominatifs affectés à l'immobilier de l'association (études du projet immobilier de rénovation du Centre paroissial (Convergences), travaux associés ont alimenté en 2023 un fond spécialement dédié.

25 410 € se sont ajoutés en 2023.

## 4) NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le tableau ci-dessous indique la formation du résultat et son évolution comparée d'un exercice à l'autre.

FORMATION DU RESULTAT		
	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat d'exploitation	-79 430,87 €	117 617,13 €
Résultat financier	-7 459,88 €	2 289,09 €
Résultat courant (avant impôts)	-86 890,75 €	119 906,22 €
Résultat exceptionnel	23 920,39 €	2 613,94 €
- Impôts sur les sociétés		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	25 410,00 €	153 748,00 €
Résultat de l'exercice (bénéfice)	-88 380,36 €	-31 227,84 €

#### 4.1. ANALYSE DES PRODUITS ET RESSOURCES

La cible annuelle a été régulièrement versée à l'UNAC-EPuDF RP en 2023, soit 104 000 €. Les autres charges et frais de fonctionnement (chauffage, électricité, assurances, frais de bureau, entretien et réparations, journal mensuel Paroles Protestantes) ont plutôt baissés, mais la charge de Loyer s'est ajoutée.

Les dons réguliers ont baissé par rapport à l'année précédente du fait d'indisponibilité de nos locaux de séquoia.

Il n'y a pas eu d'appel spécifique mais une communication sur Convergences. Le lancement du projet s'est fait de manière visible en avril 2023.

#### 4.2. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Sans objet

### **5) AUTRES INFORMATIONS :**

Sans objet

#### 5.1. LEGS ET DONATIONS EN COURS

Pas de leg perçu en 2023

#### 5.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Il n'y a pas d'engagement hors bilan au 31/12/2023.

#### 5.3. VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE

L'EPuDF 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. Conformément à la position prise par l'UNAC-EPuDF dans son ensemble, aucune valorisation au titre des contributions volontaires en temps des bénévoles n'est effectuée.

De même, s'agissant des biens immobiliers affectés à l'exercice du culte et qui sont mis à disposition de notre association, puisqu'elle ne peut en tirer aucun revenu, ni d'une vente (ces biens ne lui appartiennent pas), ni de l'exercice de son activité (elle perdrait son caractère cultuel), aucune valorisation au titre de ces immeubles n'est effectuée.

#### 5.4 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2023 s'élèvent à 4558.68 Euros, hors frais, droits et contributions au H3C.

5.5 LISTE DES LIEUX DE CULTE UTILISE HABITUELLEMENT POUR L'EXERCICE DU CULTE

Chapelle	41 avenue de Balzac - 92410 VILLE D'AVRAY
Temple	14 rue du Bassin - 92190 MEUDON
Maison Paroissiale	11 rue Maurice Berteaux - 92310 SEVRES

5.6 Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger

Total des avantages ou des ressources reçus de l'étranger 0,00 €

