



Vincent Guillemain

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES,
RATTACHE A LA CRCC GRANDE AQUITAINE

**ASSOCIATION " EGLISE PROTESTANTE
UNIE DE BORDEAUX"**

32 RUE DU COMMANDANT ARNOULT

33000 BORDEAUX

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

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

**ASSOCIATION EGLISE PROTESTANTE
UNIE DE BORDEAUX
32, rue du Commandant Arnoult
33000 BORDEAUX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2024**

Aux adhérents,

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 EGLISE PROTESTANTE UNIE DE BORDEAUX relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 moral et financier du Conseil Presbytéral et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

Artigues-Près-Bordeaux, le 2 mai 2025



Vincent GUILLEMIN

Commissaire aux Comptes

**Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes
Rattaché à la CRCC de Grande Aquitaine**

**ASSOCIATION CULTUELLE DE
L'EGLISE PROTESTANTE UNIE DE BORDEAUX**

COMPTES ANNUELS

AU 31 DECEMBRE 2024

*** ○ * ○ * ○ * ○ ***

BILAN au 31 DECEMBRE 2024

COMPTE DE RESULTAT du 1^{er} JANVIER au 31 DECEMBRE 2024

ANNEXE

BILAN 2024				
ACTIF	EXERCICE 2024			EXERCICE 2023
	Brut	Amort. et prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions et droits similaires				
Logiciels				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	325 913	218	325 694	245 972
Constructions	1 900 490	419 309	1 481 181	1 432 395
Constructions sur sol d'autrui	65 668	20 853	44 815	21 004
Matériels de transport				
Autres immobilisations corporelles	122 678	73 256	49 422	25 366
Immobilisations en cours	2 748		2 748	50 772
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts				
Dépôts et cautionnements	2 570		2 570	2 470
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	2 420 067	513 636	1 906 431	1 777 978
ACTIF CIRCULANT				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	316		316	313
CREANCES				
Créances sur Régions	4 563		4 563	
Autres créances	14 068		14 068	13 529
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	37 345		37 345	37 250
DISPONIBILITES : banques et CCP, caisse	394 098		394 098	501 352
TOTAL II	450 389		450 389	552 445
COMPTE DE REGULARISATION				
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (entretiens divers, téléphone, loyers, etc...)	1 514		1 514	1 194
TOTAL III	1 514		1 514	1 194
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 871 970	513 636	2 358 334	2 331 617

BILAN 2024		
PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		
Patrimoine intégré	1 478 126	1 478 126
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisé	62 748	62 748
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association		
RESERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Aumônerie des Hôpitaux		
Immobilier	156 103	156 103
EeUDF	7 500	7 500
Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU (DR OU CR)	499 791	471 070
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit)	-37 298	28 721
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droits de reprise		
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'association	68 804	26 302
TOTAL I	2 235 775	2 230 571
PROVISION RISQUES CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	19 951	
PROVISIONS POUR CHARGES		19 300
TOTAL II	19 951	19 300
FONDS DEDIES		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources	43 427	40 927
TOTAL III	43 427	40 927
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit		
Emprunts et dettes divers	1 500	3 000
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDE EN COURS	750	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 115	11 805
Dettes fiscales et sociales	7 093	7 440
Dettes Région		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	27 723	18 574
TOTAL IV	59 181	40 819
COMPTES DE REGULARISATION		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	0
TOTAL V	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 358 334	2 331 617

COMPTE DE RESULTAT 2024		
COMPTE DE RESULTAT		
COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Dons et legs	305 058	506 266
Dont dons et legs en provenance de l'étranger		
Subventions d'exploitation		
Ministres	131 358	132 349
Autres	363	9 366
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	32 137	19 951
AUTRES PRODUITS		
Loyers, mises à disposition	17 449	14 271
Participation hôpitaux	4 712	4 712
Activités lucratives de soutien	3 865	9 607
Concessions cimetière	6 231	2 482
Autres produits	140 488	138 220
TOTAL I	641 660	837 224
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres charges externes (électricité, loyers, assurances, frais de déplacement, d'affranchissements, de téléphone, etc.)	219 583	220 550
Impôts, taxes et versements assimilés	12 936	13 936
Rémunération du personnel et charges sociales	190 875	193 482
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
. Sur créances : dotations pour dépréciations		
. Sur immobilisations : dotations aux amortissements	47 348	35 438
. Pour risques et charges : dotations aux provisions	19 951	
Contributions et subventions	200 800	215 860
Charges au titre des activités lucratives		
Autres charges	558	1 333
TOTAL II	692 052	680 599
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-50 391	156 625

COMPTE DE RESULTAT 2024

COMPTES DE RESULTAT	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 261	8 552
Reprises sur provisions, dépréciation et transferts de charges		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	10 261	8 552
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilés	493	1 071
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	493	1 071
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	9 768	7 482
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	-40 623	164 107
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion (dons nominatifs, legs, subventions,....)	4 038	854
Sur opérations en capital		
Produits des cessions d'éléments d'actif		528 846
Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	3 898	2 245
Autres		
Reprise sur provision, dépréciation et transfert de charges		2 040
TOTAL V	7 936	533 985
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		132 319
Sur opérations en capital		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		530 000
Autres		
Dotation aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	0	662 319
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 936	-128 334
IMPOTS SUR LES SOCIETES (VII)	2 111	2 052
+ REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (VIII)		
- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (IX)	2 500	5 000
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VIII)	659 857	1 379 762
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+IX)	697 155	1 351 040
RESULTAT (excédent ou déficit)	-37 298	28 721

ANNEXE

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

2024

INFORMATIONS	Fournies	Non fournies
FAITS CARACTERISTIQUES		
1 EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	X	
2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	X	
3 NOTES SUR LE BILAN :		
<i>3.1 Immobilisations et amortissements</i>	X	
<i>3.2 Provisions</i>	X	
<i>3.3 Eléments fongibles de l'actif circulant</i>	X	
<i>3.4 Comptes de régularisation</i>	X	
<i>3.5 Créances et dettes</i>	X	
<i>3.6 Charges à payer, produits à recevoir</i>	X	
<i>3.7 Variation des fonds associatifs et des réserves</i>	X	
<i>3.8 Valorisation des contributions volontaires</i>		X
<i>3.9 Fonds dédiés</i>	X	
4 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :		
<i>4.1 Analyse des produits et des ressources</i>		X
<i>4.2 Produits et charges exceptionnels</i>	X	
5 AUTRES INFORMATIONS :		
<i>5.1 Legs et donations en cours</i>	X	
<i>5.2 Engagements hors bilan</i>	X	
<i>5.3 Compte de résultat par origine et destination</i>	X	
<i>5.4 Compted'emploi annuel des ressources collectées auprès du public</i>		

Seules sont exprimées les informations significatives

A N N E X E (suite)

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

2 0 2 4

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de : **2 358 333,82 €**

Et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat (déficit) de : **-37 298,44 €**

L'exercice a une durée de **12 mois**.

Les comptes sont arrêtés par le Conseil presbytéral le 16 avril 2024.

FAITS CARACTERISTIQUES

• **L'Association Cultuelle de l'Eglise Unie de Bordeaux est organisée en cinq secteurs géographiques** (Bordeaux-Ville, Nord-Ouest, Médoc, Rive Droite et Sud-Ouest), **et thématiques** (Aumônerie des Hôpitaux Publics, Cimetière), plus un secteur Central, qui reçoit mensuellement les recettes recueillies dans les autres secteurs et assure la plus grosse partie des dépenses. La comptabilité de chaque secteur est tenue séparément dans un premier temps ; les comptabilités sont ensuite regroupées.

Les comptes du Cimetière sont totalement intégrés à ceux de l'Association : A noter que les travaux du cimetière sont enregistrés en charges exceptionnelles.

1) EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Cette année a été principalement marquée par la continuité des travaux grâce aux Legs numéraire et à la vente de l'appartement du Bouscat en 2023.

- Le cimetière : aménagement paysagé et gros œuvre, arrosage, déplacement des pierres tombales et plantation d'arbres et d'arbustes pour 79 941€
- Le logement du cimetière afin d'accueillir stagiaires et suffragants pour 63 671€
- Les chauffages et mise aux normes électriques ainsi que la cuisine du presbytère à Mérignac pour 49 531€
- L'installation de panneaux acoustiques au Ha pour 20 972€
- Ainsi que des travaux au temple de Soulac et l'allée du presbytère à Talence

En parallèle un gros travail de recherches de subventions a été effectué (CEE, Flam, Métropole, mairie de Soulac et l'EPU région) pour un total de 47 866€

Enfin une décision du CP a été prise afin de permettre à chacun de participer aux différentes activités : la mise en place de 3 tarifs, tarif normal, solidaire et de soutien.

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 – Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99.01 et 99.03 du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C) et du règlement comptable 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, tout en intégrant les dispositions liées à l'adhésion des associations cultuelles de l'Eglise Protestante Unie de France à l'Union Nationale.

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

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

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

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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

- L'association comptabilise dans ses charges la rémunération des ministres en poste et les charges sociales ou fiscales attachées. Cette comptabilisation n'a aucune incidence sur le résultat dans la mesure où le financement de cette masse salariale relève réglementairement de l'Eglise Protestante Unie 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 (01-01-2024)	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (31-12-2024)
1. Immobilisations incorporelles				
Total 1				
2. Immobilisations corporelles				
. Terrains	245 971,90	79 940,78		325 912,68
. Constructions	1 811 204,44	89 285,11		1 900 489,55
. Constructions sur sol d'autrui	38 791,72	26 876,14		65 667,86
. Autres immobilisations corporelles	95 055,89	27 622,16		122 678,05
. Immobilisations en cours	50 771,64	49 551,16	97 574,42	2 748,38
Total 2	2 241 795,59	273 275,35	97 574,42	2 417 496,52
3. Immobilisations financières	2470,10			2470,10
Total 3	2470,10			2470,10
TOTAL GENERAL 1+2+3	2 244 265,69	273 275,35	97 574,42	2 419 966,62

ETAT DES AMORTISSEMENTS				
AMORTISSEMENTS	Amortissements	Augmentations	Diminutions	Valeur brute
	à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice 2024	Cessions Rebuts	à la clôture de l'exercice
1. Immobilisations incorporelles				
Total 1				
2. Immobilisations corporelles				
Terrain		218,42		218,42
Constructions	378 809,51	40 499,27		419 308,78
Constructions sur sol d'autrui	17 788,07	3 064,61		20 852,68
Autres immobilisations corporelles	69 690,17	3 565,91		73 256,08
Total 2	466 288,75	47 348,21		513 635,96
TOTAL GENERAL 1+2	466 288,75	47 348,21		513 635,96

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

- **Ensembles immobiliers**

Les ensembles immobiliers intégrés ou acquis sont évalués comme suit :

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

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

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

NATURE DU COMPOSANT	VALORISATION DU COMPOSANT	DUREE D'UTILITE
Structures et assimilés	80%	50 ans
Façade /Etanchéité/Toiture	10%	15 ans
Installations générales techniques	10%	20 ans

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

- **Autres immobilisations corporelles**

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

- La valorisation de l'actif immobilisé, en valeur brute, correspond pour l'essentiel aux mouvements suivants :

➤ Introduction à l'actif immobilisé des éléments suivants :

o Cimetière : Aménagement paysager	79 940,78 €
o Cimetière : Logement gardien – GO	29 312,68 €
o Cimetière : Logement gardien	25 723,64 €
o Cimetière :SDB Logement gardien	8 635,00 €
o Mérignac : Electricité presbytère	1 233,43 €
o Mérignac : Electricité temple	1 552,44 €
o Mérignac : Tableau électrique temple	5 640,00 €
o Mérignac : Cuisine presbytère	10 297,92 €
o Mérignac : Cuisine temple	2 304,00 €
o Mérignac : Chaudière temple	7 178,33 €
o Mérignac : Chaudière presbytère	6 780,59 €
o Mérignac : Radiants temple	12 308,52 €
o Mérignac : Radiateur cuisine	654,73 €
o Talence : Création parking presbytère	4 586,00 €
o Talence : Cuisinière gaz	699,99 €
o Hâ : Panneaux accoustiques	20 972,14 €
o Soulac : Peinture plafond temple	5 904,00 €

TOTAL 223 724,19 €

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

Couverture	3,33%
Menuiseries	6,66 %
Peintures	10,00 %

3.2. PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS				
PROVISIONS	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
1 – Provisions pour risques et charges	19 300,00	19 951,31	19 300,00	19 951,31
2 – Dépréciation des comptes de tiers				
3 – Dépréciation des valeurs mobilières de placement				
4 – Provisions grosses réparations				
TOTAL	19 300,00	19 951,31	19 300,00	19 951,31

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

La provision pour risques et charges concerne les travaux de remise aux normes des installations du cimetière et la rénovation environnementale du domaine.

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.

3.4. COMPTES DE REGULARISATION

Ils comprennent :

a) à l'actif	
- des charges constatées d'avance à caractère courant cumulant à	1 513,78 €
b) au passif	
- des produits constatés d'avance cumulant à	0 €

3.5. CREANCES ET DETTES

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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	
		Sur Région	Sur Autres	A moins d'un an	A plus d'un an
CREANCES					
1. Actif immobilisé					
- Prêts divers					
- Cautions					
2. Actif circulant					
- Avances et acomptes versés sur commande	315,78		315,78	315,78	
- Créances sur Région	4 563,20	4 563,20		4 563,20	
- Autres créances	14 067,90		14 067,90	14 067,90	
3. Charges constatés d'avance	1 513,78		1 513,78	1 513,78	
TOTAL	20 460,66	4 563,20	15 897,46	20 460,66	
DETTES					
1. Emprunts et dettes financières	1 500,00			1 500,00	
2. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 114,55		22 114,55	22 114,55	
3. Dettes fiscales et sociales	7 093,33		7 093,33	7 093,33	
4. Autres					
- Dettes aux Régions					
- Autres dettes	27 722,77		27 722,77	27 722,77	
5. Produits constatés d'avance					
TOTAL	58 430,65		58 430,65	58 430,65	

3.6. CHARGES A PAYER, PRODUITS A RECEVOIR

Au 31 décembre 2024, les produits à recevoir s'élèvent à **3 148,13 €** et les charges à payer à **0 €**.

3.6.1 CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER	MONTANT AU 31/12/2024
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes des fournisseurs et comptes rattachés	0,00
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	0,00

3.6.2 PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT AU 31/12/2024
Immobilisations financières	
Créances	
- Créances sur Région	
- Autres créances	3 148,13
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	3 148,13

3.7. VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

3.7.1 FONDS PROPRES

FONDS PROPRES				
SITUATIONS	au début de l'exercice	Variations 2024		au 31/12/2024 avant affectation du résultat 2024
		Variation	Affectations du Résultat 2023	
1 – Fonds statutaires				
– Patrimoine intégré	1 478 125,97			1 478 125,97
– Legs et donations	62 748,45			62 748,45
Total fonds statutaires	1 540 874,42			1 540 874,42
2 – Réserves statutaires ou contractuelles				
3 – Report à nouveau	471 069,62		28 721,42	499 791,04
Total réserves statutaires	471 069,62		28 721,42	499 791,04
5 – Autres réserves				
Fonds associatif sans droit de reprise				
Réserve : immobilier	156 103,39			156 103,39
Réserve : Aumônerie des Hôpitaux				
Réserve : EEUdF	7 500,00			7 500,00
Réserve générale				
6 – Subventions d'investissement	26 302,01	42 502,44		68 804,45
Total autres réserves	190 018,22	-9 745,47		190 018,22
TOTAL	1 896 464,24	5 497,43	300 000,59	2 201 962,26

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

- La réserve « Patrimoine intégré » non movimentée en 2009, représente l'exacte contrepartie des actifs incorporels et corporels détenus par l'association, intégrés au 1^{er} janvier 2006, en conformité des dispositions du plan comptable général, soit 1 222 883,07 €. En 2010, il a été introduit la valeur estimée du presbytère du secteur Sud Ouest, construit sur terrain d'autrui (terrain de la Maison de Santé Protestante de Bagatelle) pour une somme de 240 000 €. En 2023, il a été introduit la valeur estimée du cimetière (15 244,90 €). En 2023, il a été déduit la valeur de 1 € de Talence suite à l'achat de ce dernier à la Fondation John Bost, ainsi que la valeur initiale du cimetière pour 1 €.
- L'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit un excédent de 28 721,42 € approuvée par l'assemblée générale en date du 26 mai 2024.
- La valorisation des réserves est présentée pour information avant affectation du résultat de l'exercice 2024 proposée lors de la prochaine assemblée générale.

3.7.2 VARIATION GLOBALE DES CAPITAUX PROPRES

VARIATION GLOBALE DES CAPITAUX PROPRES		
A la clôture Avant affectation du résultat 2024	Résultat de l'exercice 2023	A la clôture après résultat de l'exercice 2024
2 232 929,15	-37 298,44	2 195 630,71

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 :

- L'objet de l'association étant « L'annonce de la Parole de Dieu », tous les membres de l'association et les sympathisants sont susceptibles d'être considérés comme des bénévoles au service de cet objet.
- Il serait vain de tenter de distinguer et quantifier les tâches administratives et matérielles pour comptabiliser temps passé et dons en nature offerts par chaque bénévole.

3.9. 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
FONDS DEDIES				
Fonds dédié Legs Duluc	88,00			88,00
Fonds dédié Travaux Cimetière	35 839,00			35 839,00
Fonds dédié Travaux temple Tresses	5 000,00		2 500,00	7 500,00
TOTAL	40 927,00		2 500,00	43 427,00

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.

	2024	2023
Résultat d'exploitation	-50 391,40	151 625,42
Résultat financier	9 768,40	7 481,65
Résultat courant (avant impôts)	-40 623,00	159 107,07
Résultat exceptionnel	7 935,56	-123 333,65
- impôt sur les sociétés	- 2 111,00	2 052,00
+ report des ressources non utilisées des années antérieures		
- engagements à réaliser sur ressources affectées	- 2 500,00	- 5 000,00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 37 298,44	28 721,42

4.1. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
RUBRIQUES	ANNEE 2024	ANNEE 2023
1 Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion		
- Libéralités		
- Dons		
- Subventions		
- Divers	4 038,00	853,59
- Sur opérations en capital		
- Cessions d'ensembles immobiliers		528 846,15
- Cessions d'autres immobilisations		
- Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	3 897,56	2 245,47
- Autres		
- Reprise sur provision et transfert de charges		
- Reprise sur dépréciation		2 040,00
TOTAL	7 935,56	533 985,21
2 Charges exceptionnelles		
- Sur opérations de gestion		
- Subventions immobilières		
- Libéralités, dons et autres subventions		
- Divers		132 318,86
- Sur opérations en capital		
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés		530 000,00
- Autres		
- Dotations aux provisions pour risques		
- Dépréciations exceptionnelles		
TOTAL :	7 935,56	662 318,86

5) AUTRES INFORMATIONS :

5.1. LEGS ET DONATIONS EN COURS

LEGS ET DONATIONS		
RUBRIQUES	OBJET	VALEUR ESTIMEE

5.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements en matière de pensions ou indemnités assimilées :

Ils n'ont pas été évalués mais ils n'ont pas un caractère significatif puisque les retraites des pasteurs sont prises en charge par l'UNACERF Paris, le traitement des pasteurs représentant plus de 75 % de la masse salariale.