

---

# **COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

---

**B I L A N**

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

| <b>A C T I F</b>                          |              |                        |              |              |
|---|--------------|------------------------|--------------|--------------|
|   | Exercice N   |                        |              | Exercice N-1 |
|   | Brut         | Amortiss. & provisions | Net          | Net          |
| <b>Actif immobilisé</b>                   |              |                        |              |              |
| Immobilisations incorporelles             | -            | -                      | -            | -            |
| Immobilisations corporelles               | 5 269 182,42 | 2 356 323,52           | 2 912 858,90 | 2 245 905,81 |
| Immobilisations financières               | -            | -                      | -            | -            |
| Total I                                   | 5 269 182,42 | 2 356 323,52           | 2 912 858,90 | 2 245 905,81 |
| <b>Actif circulant</b>                    |              |                        |              |              |
| Créances                                  | 957,60       | -                      | 957,60       | 1 262,22     |
| Épargne associative (V.M.P.)              | 85 210,85    | -                      | 85 210,85    | 285 621,28   |
| Disponibilités                            | 295 920,99   | -                      | 295 920,99   | 600 771,61   |
| Charges constatées d'avance               | 19 044,38    | -                      | 19 044,38    | 29 174,61    |
| Total II                                  | 401 133,82   | -                      | 401 133,82   | 916 829,72   |
| <b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>                 | 5 670 316,24 | 2 356 323,52           | 3 313 992,72 | 3 162 735,53 |
| <b>P A S S I F</b>                        |              |                        |              |              |
|   |              |                        | Exercice N   | Exercice N-1 |
| <b>Fonds associatifs</b>                  |              |                        |              |              |
| Fonds associatifs - réserves              |              |                        | 3 148 882,33 | 3 068 882,33 |
| Report à nouveau                          |              |                        | -            | 198 955,03   |
| Excédent / déficit de l'exercice          |              |                        | 200 849,19   | 61 247,66    |
| Total I                                   |              |                        | 2 810 325,77 | 2 931 174,96 |
| <b>Provisions (risques &amp; charges)</b> |              |                        |              |              |
| Total II                                  |              |                        | -            | -            |
| <b>Fonds dédiés</b>                       |              |                        |              |              |
| Total III                                 |              |                        | -            | 141 427,22   |
| <b>Dettes</b>                             |              |                        |              |              |
| Emprunts et dettes assimilées             |              |                        | 465 461,21   | 40 311,21    |
| Legs et donations en cours                |              |                        | -            | -            |
| Autres dettes                             |              |                        | 38 205,74    | 49 822,14    |
| Total IV                                  |              |                        | 503 666,95   | 90 133,35    |
| <b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>         |              |                        | 3 313 992,72 | 3 162 735,53 |

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

| <b>PRODUITS</b>                                     |              |              |
|---|--------------|--------------|
|   | Exercice N   | Exercice N-1 |
| <b>Produits courants</b>                            |              |              |
| Cotisations des membres                             | 465,00       | 495,00       |
| Offrandes cultuelles                                | 700 465,95   | 411 620,02   |
| Subventions d'associations cultuelles               | 589 651,40   | 152 550,00   |
| Reprises sur amortissements & provisions            | -            | -            |
| Transferts de charges                               | -            | -            |
| Total I   | 1 290 582,35 | 564 665,02   |
| <b>Produits financiers</b>                          |              |              |
| Produits d'épargne associative                      | 2 581,58     | 3 541,53     |
| Total II  | 2 581,58     | 3 541,53     |
| <b>Produits exceptionnels</b>                       |              |              |
| Legs et donations                                   | 692,82       | 37 879,56    |
| Autres produits exceptionnels                       | 36 513,76    | 0,02         |
| Total III   | 37 206,58    | 37 879,58    |
| <b>Report / ressources affectées</b>                |              |              |
| Total IV  | 141 427,22   | -            |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+II+III+IV)</b>                 | 1 471 797,73 | 606 086,13   |
| <b>Solde débiteur (déficit)</b>                     | 200 849,19   | -            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                | 1 672 646,92 | 606 086,13   |
| <b>CHARGES</b>                                      |              |              |
|   | Exercice N   | Exercice N-1 |
| <b>Charges courantes</b>                            |              |              |
| Achats et autres charges externes                   | 1 080 908,16 | 138 030,95   |
| Impôts et taxes                                     | 34 562,67    | 36 291,00    |
| Indemnités et charges sociales - ministres du culte | -            | -            |
| Subventions cultuelles                              | 406 351,84   | 225 000,00   |
| Autres charges de gestion courante                  | 33,33        | 100,00       |
| Dotations aux amortissements et aux provisions      | 128 040,86   | 138 932,41   |
| Total I   | 1 649 896,86 | 538 354,36   |
| <b>Charges financières</b>                          |              |              |
| Total II  | -            | -            |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                      |              |              |
| Total III   | 22 750,06    | 6 484,11     |
| <b>Engagements / ressources affect.</b>             |              |              |
| Total IV  | -            | -            |
| <b>TOTAL CHARGES (I+II+III+IV)</b>                  | 1 672 646,92 | 544 838,47   |
| <b>Solde créditeur (excédent)</b>                   | -            | 61 247,66    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                | 1 672 646,92 | 606 086,13   |

# **ANNEXE LÉGALE DES COMPTES**

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

À la clôture de l'exercice, les comptes annuels présentent les caractéristiques suivantes :

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| <b>Total Bilan</b>            | <b>3 313 992,72</b> |
| <b>Résultat de l'exercice</b> | <b>-200 849,19</b>  |

---

## **I - PRINCIPES COMPTABLES, MÉTHODES D'ÉVALUATION, COMPARABILITÉ DES COMPTES, FAITS CARACTÉRISTIQUES**

---

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles et normes comptables, notamment les règlements n° 99-01 et n° 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable.

En particulier, les principes et conventions suivants ont été appliqués :

- principe de prudence ;
- principe d'indépendance des exercices ;
- continuité des activités.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## II - NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT

### État de l'actif immobilisé

| Éléments                      | Valeur brute<br>début ex. | +                 | -                 | Valeur brute<br>fin ex. |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Immobilisations incorporelles | -                         | -                 | -                 | -                       |
| Immobilisations corporelles   | 4 537 362,58              | 837 863,86        | 106 044,02        | 5 269 182,42            |
| Immobilisations financières   | -                         | -                 | -                 | -                       |
| <b>Total</b>                  | <b>4 537 362,58</b>       | <b>837 863,86</b> | <b>106 044,02</b> | <b>5 269 182,42</b>     |

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les immobilisations corporelles se rapportent essentiellement à la Salle d'assemblées culturelles propriété de l'Association.

Des prêts sans intérêts peuvent être consentis à des associations apportant leur contribution à l'exercice du culte. Ils figurent au bilan, le cas échéant, sous la rubrique "immobilisations financières", à l'instar des dépôts et des cautionnements.

### État des amortissements et des provisions

| Éléments                      | Valeur en début<br>d'exercice | +                 | -                | Valeur en fin<br>d'exercice |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| Immobilisations incorporelles | -                             | -                 | -                | -                           |
| Immobilisations corporelles   | 2 291 456,77                  | 128 040,86        | 63 174,11        | 2 356 323,52                |
| Immobilisations financières   | -                             | -                 | -                | -                           |
| <b>Total</b>                  | <b>2 291 456,77</b>           | <b>128 040,86</b> | <b>63 174,11</b> | <b>2 356 323,52</b>         |

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

- Logiciels : 1 an ;
- Constructions (Salle d'assemblées culturelles) : 30 à 50 ans ;
- Installations et agencements (Salle d'assemblées culturelles) : 10 ans ;
- Matériel Salle d'assemblées culturelles et matériel de transport : 5 ans ;
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 4 ans.

**Tableau des échéances des créances et des dettes**

| Éléments                      | Montant brut      | À un an au plus  | À plus d'un an et moins de cinq ans | À plus de cinq ans |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Immobilisations financières   | -                 | -                | -                                   | -                  |
| Autres créances               | 957,60            | 957,60           | -                                   | -                  |
| <b>Total</b>                  | <b>957,60</b>     | <b>957,60</b>    | <b>-</b>                            | <b>-</b>           |
| Emprunts et dettes assimilées | 465 461,21        | 29 811,21        | 435 650,00                          | -                  |
| Legs et donations en cours    | -                 | -                | -                                   | -                  |
| Autres dettes                 | 38 205,74         | 38 205,74        | -                                   | -                  |
| <b>Total</b>                  | <b>503 666,95</b> | <b>68 016,95</b> | <b>435 650,00</b>                   | <b>-</b>           |

**Valeurs mobilières de placement**

L'épargne associative est constituée exclusivement de placements de type "court terme" (tels que livret A et autres placements réservés aux Organismes Sans But Lucratif).

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières de placement non comptabilisées à la clôture de l'exercice s'élèvent à :

**Plus values latentes** **767,08 €**

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

| Éléments                                    | Fonds à engager (début ex.) | Utilisation au cours de l'exercice | Nouveaux engagements | Fonds restant à engager (fin ex.) |
|---|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Fonds dédiés sur subventions affectées      | -                           | -                                  | -                    | -                                 |
| Fonds dédiés sur offrandes affectées        | -                           | -                                  | -                    | -                                 |
| Fonds dédiés sur legs et donations affectés | 141 427,22                  | 141 427,22                         | -                    | -                                 |
| <b>Total</b>                                | <b>141 427,22</b>           | <b>141 427,22</b>                  | <b>-</b>             | <b>-</b>                          |

Les fonds dédiés éventuellement reçus par l'Association concernent exclusivement des ressources affectées par des donateurs qui n'auraient pu encore, à la clôture de l'exercice, être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

---

### III - AUTRES INFORMATIONS

---

#### Legs à réaliser

Legs nets à réaliser

(Néant)

#### Activités

Conformément à son objet statutaire ainsi qu'aux dispositions légales et réglementaires applicables, les activités de l'Association ont consisté, au cours de l'exercice, en :

- l'exercice public du culte, principalement par l'organisation de grands rassemblements culturels ;
- l'entretien des ministres du culte ;
- la formation des ministres du culte et autres participants au culte ;
- le soutien à d'autres associations poursuivant le même but.

#### Autres informations importantes

Un appartement légué a été porté à l'actif du bilan pour une valeur de 80 000 euros. Des travaux pour un montant de 11 200 euros ont été réalisés pour remettre en état ce bien en vue d'y loger des ministres du culte.

Le lieu de culte, propriété de l'association, a fait l'objet d'importants travaux de rénovation sur l'exercice. Ces travaux sont toujours en cours au 31 août 2012. Ils seront définitivement terminés sur l'exercice 2013.

Le montant total des dépenses engagées à ce titre s'élève à plus de 1 596 000 euros, dont 731 000 euros dans les comptes d'immobilisations et 865 000 euros en charges sur l'exercice.

CAROLINE RAMADE

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE PARIS

---

12, RUE ARMAND CARREL – 75019 PARIS  
TÉL. : 01.42.00.25.78

---

**ASSOCIATION CULTUELLE DES TÉMOINS DE JÉHOVAH  
DU MIDI**

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

**Exercice clos le 31 août 2012**



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

**Exercice clos le 31 août 2012**

Aux Adhérents de  
**L'Association Cultuelle des Témoins de Jéhovah du Midi**  
15, rue des Combattants d'Extrême-Orient  
19-20 Lotissement Les Pins  
13700 Marignane

Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Cultuelle des Témoins de Jéhovah du Midi, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

## **2. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé 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 cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 14 janvier 2013

Le Commissaire aux Comptes



Caroline Ramade