

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 2016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2016

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 2016 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 et informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 18 janvier 2017

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'CRamade', with a horizontal line underneath.

Caroline Ramade

C O M P T E S A N N U E L S

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

B I L A N

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

| A C T I F | | | | |
|---|--------------|------------------------|--------------|--------------|
| | Exercice N | | | Exercice N-1 |
| | Brut | Amortiss. & provisions | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 5 506 703,85 | 2 881 965,49 | 2 624 738,36 | 2 648 109,77 |
| Immobilisations financières | 108,87 | - | 108,87 | 108,87 |
| Total I | 5 506 812,72 | 2 881 965,49 | 2 624 847,23 | 2 648 218,64 |
| Actif circulant | | | | |
| Créances | 2 175,70 | - | 2 175,70 | 1 372,61 |
| Épargne associative (V.M.P.) | - | - | - | - |
| Disponibilités | 24 438,48 | - | 24 438,48 | 71 603,84 |
| Charges constatées d'avance | 15 498,14 | - | 15 498,14 | 17 060,52 |
| Total II | 42 112,32 | - | 42 112,32 | 90 036,97 |
| TOTAL ACTIF (I+II) | 5 548 925,04 | 2 881 965,49 | 2 666 959,55 | 2 738 255,61 |
| P A S S I F | | | | |
| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
| Fonds associatifs | | | | |
| Fonds associatifs - réserves | 3 298 882,33 | | 3 148 882,33 | |
| Report à nouveau | - 637 267,59 | | - 450 774,86 | |
| Excédent / déficit de l'exercice | - 203 020,88 | | - 186 492,73 | |
| Total I | 2 458 593,86 | | 2 511 614,74 | |
| Provisions (risques & charges) | | | | |
| Total II | - | | - | |
| Fonds dédiés | | | | |
| Total III | - | | - | |
| Dettes | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 165 000,00 | | 182 211,49 | |
| Legs et donations en cours | - | | - | |
| Autres dettes | 43 365,69 | | 44 429,38 | |
| Total IV | 208 365,69 | | 226 640,87 | |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV) | 2 666 959,55 | | 2 738 255,61 | |

COMPTÉ DE RÉSULTAT

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

| PRODUITS | | |
|---|------------|--------------|
| | Exercice N | Exercice N-1 |
| Produits courants | | |
| Cotisations des membres | 465,00 | 480,00 |
| Offrandes cultuelles | 71 161,36 | 200 461,61 |
| Subventions d'associations cultuelles | 60 000,00 | 1 550,00 |
| Reprises sur amortissements & provisions | - | - |
| Transferts de charges | - | - |
| Total I | 131 626,36 | 202 491,61 |
| Produits financiers | | |
| Produits d'épargne associative | - | 668,35 |
| Total II | - | 668,35 |
| Produits exceptionnels | | |
| Legs et donations | - | - |
| Autres produits exceptionnels | 2 742,38 | 11 830,92 |
| Total III | 2 742,38 | 11 830,92 |
| Report / ressources affectées | | |
| Total IV | - | - |
| TOTAL PRODUITS (I+II+III+IV) | 134 368,74 | 214 990,88 |
| Solde débiteur (déficit) | 203 020,88 | 186 492,73 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 337 389,62 | 401 483,61 |
| CHARGES | | |
| | Exercice N | Exercice N-1 |
| Charges courantes | | |
| Achats et autres charges externes | 106 622,25 | 168 595,00 |
| Impôts et taxes | 36 217,00 | 36 157,00 |
| Indemnités et charges sociales - ministres du culte | - | - |
| Subventions cultuelles | 17 456,01 | 19 318,97 |
| Autres charges de gestion courante | - | - |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 173 565,01 | 173 625,79 |
| Total I | 333 860,27 | 397 696,76 |
| Charges financières | | |
| Total II | - | - |
| Charges exceptionnelles | | |
| Total III | 3 529,35 | 3 786,85 |
| Engagements / ressources affect. | | |
| Total IV | - | - |
| TOTAL CHARGES (I+II+III+IV) | 337 389,62 | 401 483,61 |
| Solde créditeur (excédent) | - | - |
| TOTAL GÉNÉRAL | 337 389,62 | 401 483,61 |

ANNEXE LÉGALE DES COMPTES

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

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

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Total Bilan | 2 666 959,55 |
| Résultat de l'exercice | -203 020,88 |

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 le règlement ANC n° 2014-03 et le règlement CRC n° 99-01.

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.

Pour la seconde année consécutive, à la lecture des comptes annuels de l'exercice, nous constatons une diminution significative des charges et des produits. Cette variation fait suite à l'adhésion de l'association à l'Union des Salles d'assemblées culturelles des Témoins de Jéhovah de France.

En effet, comme il a été rappelé lors de son Assemblée générale extraordinaire du 21 février 2015, l'association est membre de l'Union des Salles d'assemblées culturelles des Témoins de Jéhovah de France. En date du 25 novembre 2014, la Préfecture de Paris a accordé à l'Union sa reconnaissance culturelle. L'Union bénéficie de la grande capacité juridique.

Lors de son assemblée extraordinaire, l'association a décidé de rendre destinataire l'Union des offrandes et dons recueillis lors des rassemblements organisés dans la Salle d'assemblées afin d'assurer la mutualisation des ressources. Cette disposition a pris effet à partir du 1^{er} janvier 2015.

L'Union peut ainsi jouer son rôle de fédérateur, grâce à cette mutualisation des ressources et des dépenses entre les associations culturelles membres.

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

État de l'actif immobilisé

| Éléments | Valeur brute début ex. | + | - | Valeur brute fin ex. |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 5 366 501,26 | 369 378,72 | 229 176,13 | 5 506 703,85 |
| Immobilisations financières | 108,87 | - | - | 108,87 |
| Total | 5 366 610,13 | 369 378,72 | 229 176,13 | 5 506 812,72 |

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 cultuelles 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 d'exercice | + | - | Valeur en fin d'exercice |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------|
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 2 718 391,49 | 173 565,01 | 9 991,01 | 2 881 965,49 |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Total | 2 718 391,49 | 173 565,01 | 9 991,01 | 2 881 965,49 |

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 cultuelles) : 30 à 50 ans ;
- Installations et agencements (Salle d'assemblées cultuelles) : 10 ans ;
- Matériel Salle d'assemblées cultuelles 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 | 108,87 | 108,87 | - | - |
| Autres créances | 2 175,70 | 2 175,70 | - | - |
| Total | 2 284,57 | 2 284,57 | - | - |
| Emprunts et dettes assimilées | 165 000,00 | 60 000,00 | 105 000,00 | - |
| Legs et donations en cours | - | - | - | - |
| Autres dettes | 43 365,69 | 43 365,69 | - | - |
| Total | 208 365,69 | 103 365,69 | 105 000,00 | - |

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 **0,00 €**

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 | - | - | - | - |
| Total | - | - | - | - |

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

Néant