Joël IZQUIERDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC de BORDEAUX

20, rue du Mas de la Pinède
33 700 MERIGNAC
Tél : 05 56 97 89 89
Fax : 05 56 12 03 05
e-mail : cabinet.izquierdo@orange.fr

ASSOCIATION ADD DE PAU
ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2017

Siège social : 15, Chemin du Pont Long - 64 100 LONS

ASSOCIATION ASSEMBLÉE DE DIEU DE PAU
« ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE »

Siège Social : 15, Chemin du Pont Long - 64 100 LONS

Association Cultuelle déclarée

ooooo

RAPPORT AVEC CERTIFICATION SANS RÉSERVES

ET SANS OBSERVATION NI INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Exercice clos le 31-12-2017

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Association au terme d'une assemblée, nous vous présentons ci-après notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2017, sur :

1°) – Le contrôle des comptes annuels de l'Association ADD PAU – ÉGLISE LE PHARE**,** tels qu'ils sont annexés au présent rapport,

2°) – La justification de nos appréciations,

3°) – Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

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

I. Opinion sur les comptes annuels :

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

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.

II. Justifications des appréciations :

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

Les note 1 et 2 de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives aux modalités de comptabilisation des opérations enregistrées durant l'exercice. La note 3 de l'annexe traite des compléments d'informations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications spécifiques :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux sociétaires, sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mérignac,
Le 22 mai 2018

Le Commissaire aux Comptes
Joël IZQUIERDO

ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE

15, Chemin du Pont Long

64140 LONS

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
Immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains	AN	246 587,00	AO		246 587,00		246 587,00
21100000 - Terrains					246 587,00		246 587,00
Constructions	AP	1 560 444,11	AQ	347 109,51	1 213 334,60	-1%	1 229 264,68
21310000 - Bâtiments					1 400 000,00		1 400 000,00
21350000 - Installations,					137 353,91	+7%	127 923,49
21351000 - Construction abri de jardin					23 090,20		
28131000 - Amortissements bâtiments					-280 000,00	+14%	-245 000,00
28135000 - Amt. installations,					-67 026,13	+25%	-53 658,81
28135100 - Amort. abri de jardin					-83,38		
Install. techniques, matériel & outillages industr	AR	130 868,81	AS	105 542,70	25 326,11	-31%	36 619,66
21501000 - Matériel sonorisation et					96 666,13	-1%	97 666,13
21502000 - Matériel technique					32 903,68		32 903,68
21503000 - Outillage					1 299,00		1 299,00
28150100 - Amort. matériel sonorisation et					-72 401,26	+16%	-62 634,65
28150200 - Amort. matériel technique					-32 102,24	+1%	-31 835,10
28150300 - Amort. Outillage					-1 039,20	+33%	-779,40
Autres	AT	19 708,90	AU	19 655,55	53,35	-97%	1 698,68
21830000 - Matériel bureau et informatique					8 633,90		8 633,90
21840000 - Mobilier					11 075,00	+216	3 500,00
28183000 - Amortiss.matériel de bureau,					-8 580,55	+24%	-6 935,22
28184000 - Amortissements du mobilier					-11 075,00	+216	-3 500,00
Immobilisations financières							
SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		**1 957 608,82**		**472 307,76**	**1 485 301,06**	**-2%**	**1 514 170,02**
Stocks et en-cours							
Avances et acomptes versés sur commandes	**BV**		**BW**				
Créances							
Créances diverses	BZ	739,80	CA		739,80	-82%	4 163,22
43732000 - Caisse de retraite APICIL					739,80		

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
46710000 - Débiteurs divers						-100%	4 163,22
Valeurs mobilières de placement	CD		CE				
Disponibilités	CF	**120 128,27**	CG		**120 128,27**	-12%	**136 274,87**
51170000 - Offrandes Espèces à					340,00		
51201000 - Caisse d'Epargne					20 472,13	-27%	27 875,63
51400000 - Caisse d'épargne église					27 142,72		
51401000 - La banque postale Eglise						-100%	36 752,86
51710000 - Livret A Caisse d'épargne					72 173,42	+1%	71 646,38
Comptes de régularisation							
Charges constatées d'avance	CH	541,00			541,00	-82%	3 024,78
48600000 - Charges constatées d'avance					541,00	-82%	3 024,78
SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT		**121 409,07**		**0,00**	**121 409,07**	-15%	**143 462,87**
TOTAUX GENERAUX		**2 079 017,89**		**472 307,76**	**1 606 710,13**	-3%	**1 657 632,89**

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE
15, Chemin du Pont Long

64140 LONS

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

PASSIF		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
Fonds propres				
Fonds associatifs				
Fonds associatif sans droit de reprise	DA1	1 087 501,14		1 087 501,14
10200000 - Fonds associatifs sans droit de reprise		1 087 501,14		1 087 501,14
Réserves				
Report à nouveau	DH	-93 748,86	+24%	-75 491,58
11900000 - Report à nouveau (Solde débiteur)		-93 748,86	+24%	-75 491,58
Résultat de l'exercice	DI	-18 146,43	-1%	-18 257,28
Autres fonds associatifs				
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		**975 605,85**	**-2%**	**993 752,28**
Provisions pour risques et charges				
SOUS-TOTAUX				
Fonds dédiés				
Dettes				
Emprunts et dettes / établissements de crédit	DU	620 105,44	-4%	646 434,24
16401000 - Emprunt Caisse d'Epargne 1711259		239 451,37	-4%	249 859,53
16402000 - Emprunt Caisse d'Epargne 20800100		218 759,86	-4%	228 546,66
16403000 - Emprunt Caisse d'Epargne 8544554		161 894,21	-4%	168 028,05
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	8 002,00	-45%	14 658,73
40100000 - Fournisseurs		2 030,49	-70%	6 681,89
40800000 - Fournisseurs - Factures non parvenues		5 971,51	-25%	7 976,84
Dettes fiscales et sociales	DY	1 366,82	-51%	2 787,64
42100000 - Rémunérations SANTANDER				
42102000 - Salaire MALICHIER				
43100000 - Sécurité sociale		275,00	-53%	580,14
43720000 - Mutuelles complémentaire S.G.SANTE		479,10	+97%	243,26
43721000 - Mutuelle HELIUM				
43730000 - Caisses de retraites AG2R			-100%	1 197,63
43740000 - Caisse d'allocations de chômage - PÔLE EMPLOI			-100%	160,89
43780000 - CAVIMAC		612,72	+1%	605,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	1 630,02		
40400000 - Fournisseurs d'immobilisations		1 630,02		

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

PASSIF		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
Comptes de régularisation				
SOUS-TOTAUX		**631 104,28**	**-5%**	**663 880,61**
TOTAUX GENERAUX		**1 606 710,13**	**-3%**	**1 657 632,89**

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE

15, Chemin du Pont Long

64140 LONS

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
Produits d'exploitation				
Subventions d'exploitation	FO		-100%	2 213,29
74801000 - Subvention CAE			-100%	2 213,29
Collectes, dons manuels	XA1	258 120,61	+2%	254 112,73
75400000 - Offrande Ordinaire		163 004,84	+3%	158 748,91
75410000 - Offrande Oloron		7 945,00	+12%	7 095,00
75420000 - Offrande Emprunt		49 590,15	-22%	63 707,32
75430000 - Offrande Travaux		20 720,00	+274%	5 535,00
75440000 - Don manuel			-100%	4 185,00
75450000 - Offrande Mission		16 860,62	+14%	14 841,50
Autres produits	FQ	4 689,23	+812%	514,30
75880000 - Produits divers de gestion courante		4 689,23	+812%	514,30
Sous-total produits d'exploitation		**262 809,84**	**+2%**	**256 840,32**
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes				
Achats non stockés				
Fournitures non stockables	*FWC*	*-22 180,19*	*-10%*	*-24 727,18*
60611000 - Eau		-841,32	-31%	-1 225,09
60612000 - EDF Electricité Pau		-16 711,32	-4%	-17 441,55
60612100 - EDF Electricité Oloron		-1 410,60	-49%	-2 792,72
60614000 - Carburant Total		-2 933,98	+7%	-2 729,42
60614100 - Carburant Divers		-282,97	-47%	-538,40
Fournitures d'entretien et de petit équipement	*FWD*	*-6 167,48*	*+23%*	*-5 000,04*
60631000 - Fournitures d'entretien		-922,35	-37%	-1 470,91
60632000 - Petits équipements		-5 245,13	+49%	-3 529,13
Fournitures administratives	*FWE*	*-794,14*	*+55%*	*-512,88*
60640000 - Fournitures administratives		-794,14	+55%	-512,88
Petits logiciels	*FW1*		*-100%*	*-928,00*
60650000 - Petits logiciels			-100%	-928,00
Autres fournitures	*FWF*	*-7 032,99*	*+220%*	*-2 199,48*
60680000 - Autres fournitures & matières		-6 241,94	+216%	-1 974,28
60680100 - Fournitures alimentaires/Agape		-791,05	+251%	-225,20
Sous-traitance générale	FWG	-24 958,09	-11%	-28 052,32
61100000 - Sous-traitance générale		-8 854,76	-8%	-9 653,20

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
61101000 - Sous traitant copieur SEB		-699,73	+107%	-337,89
61110000 - Scott Production		-15 403,60	-15%	-18 061,23
Locations	FWI	-8 878,08	-37%	-14 176,08
61320000 - Locations immobilières			-100%	-4 794,00
61350000 - Locations mobilières		-8 878,08	-5%	-9 382,08
Entretien et réparations	FWK	-3 382,99		-3 392,23
61520000 - Entretien sur biens immobiliers		-459,73		
61550000 - Entretien sur biens mobiliers		-912,95		-31,80
61560000 - Maintenance et Sécurité		-2 010,31	-40%	-3 360,43
Assurances	FWL	-4 315,48	-30%	-6 201,15
61600000 - Primes d'assurances		-4 315,48	-30%	-6 201,15
Divers				
Documentation	*FWN*	*-1 745,54*	*+23%*	*-1 416,50*
61810000 - Documentation		-1 745,54	+23%	-1 416,50
Autres	*FWP*	*-2 645,20*	*+273%*	*-709,00*
61870000 - Prestations administratives		-2 645,20	+273%	-709,00
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	-5 662,00	-2%	-5 754,00
62260000 - Honoraires		-5 662,00	-2%	-5 754,00
Publications, relations publiques	FWS	-1 081,82	-13%	-1 245,17
62340000 - Cadeaux			-100%	-16,90
62360000 - Catalogues et imprimés		-1 081,82	-12%	-1 228,27
Déplacements, missions, réceptions	FWU	-15 933,51	-19%	-19 771,75
62510000 - Voyages et déplacements		-12 515,61	-7%	-13 511,70
62560000 - Frais de missions		-2 590,31	-2%	-2 643,02
62570000 - Frais de réceptions, représentations		-827,59	-77%	-3 617,03
Frais postaux et de télécommunications	FWV	-3 856,70	+13%	-3 416,14
62610000 - Liaisons spécialisées : Internet...		-2 428,02	+31%	-1 853,58
62630000 - Affranchissements, frais postaux		-68,40	-48%	-130,92
62650000 - Téléphone		-421,09	-25%	-562,83
62651000 - Téléphone Santander		-461,08	-15%	-541,41
62653000 - Téléphone Bolomik		-440,39	+43%	-307,90
62654000 - Téléphone Landrevie		-37,72	+93%	-19,50
Services bancaires et assimilés	FWW	-325,13	+64%	-198,70
62700000 - Services bancaires & assimilés		-325,13	+64%	-198,70
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	-1 625,00	+160%	-625,00
63330000 - Formation professionnelle continue		-1 446,00	+223%	-448,00
63512000 - Taxes foncières		-41,00	+3%	-40,00

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
63513000 - Autres impôts locaux		-138,00	+1%	-137,00
Salaires et traitements	FY	-49 390,10	-12%	-56 152,10
64110000 - Rémunérations du culte		-45 897,10	-14%	-53 292,00
64130000 - Primes et gratifications		-973,00	+247%	-280,10
64170000 - Avantages en Nature		-2 520,00	-2%	-2 580,00
Charges sociales	FZ	-9 414,78	-15%	-11 101,17
64500000 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance		-3 448,53	-48%	-6 587,67
64510000 - Cotisations à CAVIMAC		-1 471,20		
64520000 - Cotisations mutuelles/HELIUM		-882,60	-48%	-1 713,50
64530000 - Mutuelle Prevoyance		-1 012,45		
64880100 - Prime de vacances		-2 600,00	-7%	-2 800,00
Dotations d'exploitation				
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-61 389,58		-61 662,09
68110000 - Dot. aux amt. des immobilisat.		-61 389,58		-61 662,09
Autres charges	GE	-27 936,93	+23%	-22 766,08
65701000 - Soutiens oeuvres		-6 300,00	-9%	-6 941,53
65702000 - Soutiens ministères		-3 661,50	+127%	-1 615,00
65703000 - Soutien Missions		-15 453,62	+27%	-12 121,50
65704000 - Soutien CVA		-2 517,00	+22%	-2 055,00
65880000 - Charges diverses gest. courant		-4,81	-85%	-33,05
Sous-total charges d'exploitation		**-258 715,73**	**-4%**	**-270 007,06**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**4 094,11**		**-13 166,74**
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
Produits financiers				
Intérêts et produits assimilés	GL	527,04	-1%	533,35
76800000 - Autres produits financiers		527,04	-1%	533,35
Sous-total produits financiers		**527,04**	**-1%**	**533,35**
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	GR	-27 453,76	-6%	-29 186,76
66110000 - Emprunt n°1711259		-10 172,68	-6%	-10 832,88

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

DOCUMENT DEFINITIF * Situation du 01/01/17 au 31/12/17**
Projection de l'Exercice 2017 sur sa totalité.

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2017 projeté		Exercice 2016 entier
66120000 - Emprunt n°1711260		-9 299,92	-6%	-9 914,85
66130000 - Emprunt n°8544554		-7 981,16	-5%	-8 439,03
Sous-total charges financières		**-27 453,76**	**-6%**	**-29 186,76**
RESULTAT FINANCIER		**-26 926,72**	**-6%**	**-28 653,41**
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	HA	3 816,18	-84%	23 652,87
79100000 - Transferts de charges d'exploitation		3 816,18	-84%	23 652,87
Sur opérations en capital	HB	1 425,00		
77500000 - Produits des cessions d'actif		1 425,00		
Sous-total produits exceptionnels		**5 241,18**	**-78%**	**23 652,87**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	HE	-555,00	+517%	-90,00
67120000 - Pénalités, amendes fiscales at pénales		-555,00	+517%	-90,00
Sous-total charges exceptionnelles		**-555,00**	**+517%**	**-90,00**
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**4 686,18**	**-80%**	**23 562,87**
TOTAUX GENERAUX		**-18 146,43**	**-1%**	**-18 257,28**

© 1993-2018 Alain LEDAIN ***CALEB Gestion

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2017, dont le total est de 1 606 710 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 18 146 euros avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.

Les comptes annuels ont été établis le 09 juin 2018.

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules sont exprimées les informations significatives.

==========

1. REGLES GENERALES

1.1 CONVENTIONS GÉNÉRALES COMPTABLES APPLIQUÉES
1.2 CHANGEMENT DE MÉTHODES, D'ESTIMATION ET DE MODALITÉS D'APPLICATION
1.3 INFORMATIONS À CARACTÈRE FISCAL

2. PRINCIPALES RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES APPLIQUÉES

2.1 LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
2.2 ACTIF - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
2.3 ACTIF - DISPONIBILITÉS
2.4 ACTIF – CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE
2.5 PASSIF - FONDS ASSOCIATIFS, LES RÉSERVES, LES RÉSULTATS
2.6 PASSIF - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERSES
2.7 PASSIF - DETTES
2.8 PASSIF - PROVISIONS
2.9 COMPTE DE RÉSULTAT – PRODUITS D'EXPLOITATION
2.10 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES
2.11 ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS BILAN ET AUTRES INFORMATIONS

3. COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
3.2 TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS
3.3 ETATS DES ÉCHÉANCES DES DETTES
3.4 DÉTAIL DES CHARGES À PAYER
3.5 TABLEAUX DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET AUTRES FONDS
3.6 DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

1. REGLES GENERALES

1.1 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2017, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et au vu des hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Conformément au PCG, l'association cultuelle Eglise Evangélique LE PHARE est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable étant donné qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice certains critères caractérisant la taille de l'association.

1.2 Méthodes d'estimation et de modalités d'application

Les comptes annuels de l'exercice 2017 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°99-01 du comité de la Réglementation Comptable (CRS) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiés par rapport à l'exercice précédent et sont indiquées ci-après. Il en est de même pour les options prises pour le traitement des actifs.

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association se considère toujours comme exonérée des impôts commerciaux compte tenu de ses activités agréées et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

- **Situation fiscale actuelle de l'association**

Nature des impôts	Nature des déclarations à déposer
Impôt sur les sociétés	N/A au taux normal 24% sur certains produits financiers
Taxe à la Valeur Ajoutée	N/A
Contribution économique territoriale	N/A
Taxe d'apprentissage	N/A
Taxe sur la formation continue	OUI
Taxe sur les salaires	N/A

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Les immobilisations incorporelles et corporelles

- **Cf. Partie 3 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableaux des amortissements**

2.2 Actif - Immobilisations incorporelles et corporelles

- **Les options prises pour le traitement des actifs**

NATURE DES ACTIFS	ENTITE NON CONCERNEE (1)	INSCRIPTION A L'ACTIF	COMPTABILISATION EN CHARGES
Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles, financières			X
Coûts de développement		X	
Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs			X

- **Immeuble affecté à l'exercice du culte et à la gestion de l'association**

Les immobilisations corporelles ou incorporelles ont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à la valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction et remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charge.

Il est rappelé que l'association cultuelle LE PHARE est propriétaire de son immeuble.

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire (L). Le terrain et les places de parking qui sont des places extérieures sans aménagement important, ne sont pas amortissables.

Les taux pratiqués sont les suivants :

COMPOSANTS DE L'ENSEMBLE IMMOBILIER	MODE (L/D)	DUREE
Terrain		Non amortissable
Parking	L	Non amortissable
Construction,	L	40 ans
Travaux d'agencement et de rénovation de l'immeuble	L	10 ans

- **<u>Autres immobilisations corporelles</u> - Cf. Partie 3 – Tableaux des immobilisations et Tableaux des amortissements**

MODALITES D'AMORTISSEMENT RETENUES : Pour ces autres immobilisations, le plan d'amortissement retenu pour ce type d'immobilisations est la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes, des durées d'amortissements retenues, aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	MODE	DUREE
Matériel de transport	L	3 à 5 ans
Matériels Informatiques	L	3 ans
Matériels techniques, de Sonorisation, Musique	L	7 à 10 ans
Mobiliers	L	3 ans

Il convient de noter que la part des dons / offrandes utilisée pour l'acquisition de biens ou de dépenses inscrites à l'actif, génère, sur l'exercice d'acquisition ou d'immobilisation, un excédent. Les dons sont en effet constatés en produits alors que les dépenses d'investissement ne sont pas comptabilisées immédiatement en charges de l'exercice. Au cours des exercices ultérieurs, les dotations aux amortissements des immobilisations vont cependant constituer des charges. Il y aura donc un décalage entre les produits (quote-part de dons affectée à l'acquisition d'immobilisations) et les charges (dotations aux amortissements) qui ne correspond pas à la réalité financière de l'opération d'investissement. Ainsi, l'excédent comptable constaté sur l'exercice d'acquisition correspond aux amortissements futurs des immobilisations et ne constitue pas une quote-part de dons non utilisée.

2.3 Actif - Disponibilités

Elles sont constituées principalement par un compte sur livret et des comptes courants. Il n'y a pas de placements financiers.

2.4 Actif – Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des achats de biens ou de services facturées pendant l'exercice et dont la fourniture ou la prestation n'interviendra qu'ultérieurement sur l'exercice suivant. Il s'agit principalement pour l'association cultuelle Eglise Evangélique LE PHARE de primes d'assurance.

2.5 Passif - Fonds associatifs, les réserves, les résultats

- **Cf. Partie 3 - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds**

Les fonds associatifs sont composés des éléments suivants :

NATURE	AFFECTATION COMPTABLE
▪ Résultat/Report à nouveau	Fonds Associatif sans droit de reprise

2.6 Passif - Emprunts et dettes financières diverses

- **Cf. Partie 3 - Tableaux des Créances et des Dettes**

- Il s'agit des emprunts contractés auprès de la caisse d'épargne N°1711259 en juin 2008 (pour 25 ans) et le N°20800100 en juin 2008 (pour 25 ans) ainsi que le N° 8544554 en juin 2009 (pour 23 ans) renégocié en janvier 2016. Le capital restant dû au 31.12.17 de ces emprunts est respectivement de 239451.37 €, 218759.86 €, 161894.21 €.

2.7 Passif - Dettes

- **Cf. Partie 3 - Tableaux des Créances et des Dettes**

Principalement, on relève :

- Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31 décembre 2017 et les factures fournisseurs non reçues, mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos.

- Le poste « Dettes fiscales et sociales » - Il s'agit principalement des cotisations sociales du dernier trimestre non encore réglées au 31 décembre 2017.

2.8 Passif - Provisions

Selon les informations établies par la direction de l'association, au 31.12.2017, aucune provision pour déprécation ou pour couvrir des charges et des risques éventuels n'était à constater.

2.9 Compte de résultat – Produits d'exploitation

L'association cultuelle LE PHARE perçoit essentiellement les offrandes et les dons de ses membres.
L'association ne perçoit aucune subvention publique.

2.10 Contributions volontaires

L'Association s'appuie, pour mener ses actions, sur des membres bénévoles. Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'ayant pas été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles n'ont pas été comptabilisées et ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe à défaut de renseignements fiables et d'informations quantitatives.

2.11 Engagements financiers hors bilan et autres informations

- **Engagements donnés / reçus :**

Engagements donnés à caisse d'épargne N° 1711259 - Intérêts restant dû au 31.12.2017 : 88 127 €.
Engagements donnés à caisse d'épargne N° 20800100 - Intérêts restant dû au 31.12.2017 : 78 674.86 €.
Engagements donnés à caisse d'épargne N° 8544554 - Intérêts restant dû au 31.12.2017 : 74 832.04 €.

- **Crédit bail :** NEANT

- **Engagements pris en matière de retraite :** Ils ne sont pas comptabilisés dans les comptes de l'association.

- **Effectif moyen annuel :** 2 ministres du culte permanents.

- **Honoraires des commissaires aux comptes :**

- Contrôle légal des comptes – Exercice 2017 : 5 542 €
- Conseils et prestations de services : 2 645 €

3. COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles
3.2 Tableaux des amortissements
3.3 Etats des échéances des dettes
3.4 Détail des charges à payer
3.5 Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds
3.6 Détails des charges exceptionnels
3.7 Détails des produits exceptionnels.

EGLISE EVANGELIQUE LE PHARE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2017 ANNEXE

SOMMAIRE

3.1 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles

3.2 - Tableaux des amortissements

3.3 - Etat des échéances des dettes

3,4 - Détails des charges à payer

3.5 - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds

3.6 - Détail des charges exceptionnelles

3.7 - Détail des produits exceptionnels

3.1 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles

Situation et mouvements Rubriques		A Valeur brute à	B Augmentations
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 2	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	Terrains	246 587,00	
	Constructions	1 400 000,00	
	Installations générales agencement de construction	127 923,49	32 520,62
	Installations techniques matériel et outillage industriel	131 868,81	
	Installations générales & aménagmts		
	Matériel de transport		
	Matériel de bureau et d'informatique	8 633,90	0,00
	Mobiliers	3 500,00	8 000,00
	Autres		
	Total 3	1 918 513,20	40 520,62
Total (1 + 2 + 3)		1 918 513,20	40 520,62

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		0,00
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		0,00
	Immobilisations incorporelles en cours		0,00
	Total 2	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	Terrains		246 587,00
	Constructions		1 400 000,00
	Installations générales agencement de construction		160 444,11
	Installations techniques matériel et outillage industriel	1 000,00	130 868,81
	Installations générales & aménagmts		0,00
	Matériel de transport		0,00
	Matériel de bureau et d'informatique		8 633,90
	Mobiliers	425,00	11 075,00
	Autres		0,00
	Total 3	1 425,00	1 957 608,82
Total (1 + 2 + 3)		1 425,00	1 957 608,82

3.2 - Tableaux des amortissements

Situation et mouvements Rubriques		A Amortissements cumulés au début de l'exercice	B Augmentations Dotations de l'exercice
Immos incorporelles	Frais d'établissement		
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		
	Total 2	0,00	0,00
Immos . Corporelles	Constructions	245 000,00	35 000,00
	Inst.générales agencement construct°	53 658,81	13 450,70
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	95 249,15	10 293,65
	Inst. Générales aménagements divers		
	Matériel de transport		
	Matériel de bureau et d'informatique	6 935,22	1 645,33
	Mobiliers	3 500,00	8 000,00
	Autres		
	Total 3	404 343,18	68 389,68
Total (1 + 2 + 3)		404 343,18	68 389,68

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions d'amortissements de l'exercice	D Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immos incorporelles	Frais d'établissement		0,00
	Total 1	0,00	0,00
	Autres immobilisations incorporelles		0,00
	Total 2	0,00	0,00
Immos . Corporelles	Constructions		280 000,00
	Inst.générales agencement construct°		67 109,51
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel		105 542,70
	Inst. Générales aménagements divers		
	Matériel de transport		0,00
	Matériel de bureau et d'informatique		8 580,55
	Mobiliers	425,00	11 075,00
	Autres		0,00
	Total 3	425,00	472 307,86
Total (1 + 2 + 3)		425,00	472 307,86

3.3 - Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité		
		Échéances à moins 1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	*620 105,44*	*27 485,98*	*156 656,32*	*435 963,14*
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 632,02			
Dettes fiscales et sociales	627,02			
Autres dettes	0,00			
Produits constatés d'avance				
Total	630 364,48	0,00	0,00	0,00
(1) Dont concours bancaires courants				

3.4 - Détail des dettes et charges à payer

	Exercice 2017	Exercice 2016
Fournisseurs	2 030,49	6 681,89
Fournisseurs d'immobilisations	1 630,02	
Fournisseurs - factures non parvenue	5 971,51	7 976,84
Dettes fiscales et sociales	627,02	2 787,64
- organismes sociaux régime général	14,30	2 181,92
- organismes sociaux CAVIMAC	612,72	605,72
- dettes liées aux congés payés		
Autres dettes	0,00	
- Participation à verser aux Fédérations		
- Cotisations à verser aux Fédérations		
TOTAUX	**8 629,02**	**17 446,37**

3.5 - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 087 501,14			1 087 501,14
Réserves				0,00
Report à nouveau	-75 491,58	-18 257,28		-93 748,86
Résultat comptable de l'exercice	-18 257,28	-18 146,43	-18 257,28	-18 146,43
Fonds associatifs avec droit de reprise				0,00
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme				0,00
Provisions réglementées				0,00
Droits de propriétaires (commodat)				0,00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	993 752,28	-36 403,71	-18 257,28	975 605,85

AFFECTATION DE L'EXCÉDENT DISPONIBLE DÉFINITIVEMENT ACQUIS		
Origines		
- Résultat comptable définitivement acquis		-93 748,86 €
- Report à nouveau antérieur		-18 146,13 €
- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise d		
fonds antérieurement affectés au projet associatif		
Affectations		
- Report à nouveau	-111 894,99 €	
- Réserves (dont celle pour le projet associatif)		
- Fonds associatif sans droit de reprise		

3.6 - Détail des charges exceptionnelles

Détail des charges exceptionnelles de l'exercice	Exercice 2017	Exercice 2016
Sur Opération de gestion	555,00	90,00
Pénalités et amendes fiscales	555,00	
Sur Opérations en capital	0,00	0,00
Valeur comptable des actifs cédés		
TOTAUX	**555,00**	**90,00**

3.7 - Détail des produits exceptionnels

Détail des produits exceptionnels de l'exercice	Exercice 2017	Exercice 2016
Sur Opération de gestion	5 241,18	23 652,87
Produits des cessions d'actifs	1 425,00	
Transferts de charges	3 816,18	
Sur Opérations en capital	0,00	0,00
TOTAUX	**5 241,18**	**23 652,87**