

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION LA PORTE OUVERTE CHRETIENNE

62 RUE DE KINGERSHEIM  
68200 MULHOUSE

---

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	17 244	7 377	9 867	8 110	1 758	21.68
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	351 836		351 836	351 836		
	Constructions	4 322 169	1 233 193	3 088 976	3 222 127	133 152-	4.13-
	Installations techniques Matériel et outillage	2 113 088	998 092	1 114 996	1 035 801	79 195	7.65
	Autres immobilisations corporelles	598 775	413 715	185 060	198 313	13 253-	6.68-
	Immobilisations en cours	584 894		584 894	334 288	250 606	74.97
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	15		15	15			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 818		3 818	3 421	397	11.59	
<b>Total I</b>	<b>7 991 839</b>	<b>2 652 377</b>	<b>5 339 462</b>	<b>5 153 911</b>	<b>185 551</b>	<b>3.60</b>	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements				1 130	1 130-	100.00-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	8 338		8 338	939	7 399	788.35
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	12 720		12 720	36 157	23 437-	64.82-
Valeurs mobilières de placement	212 273		212 273	212 928	655-	0.31-	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 190 361		1 190 361	1 101 952	88 409	8.02	
Charges constatées d'avance (3)	12 709		12 709	35 469	22 761-	64.17-	
<b>Total III</b>	<b>1 436 400</b>		<b>1 436 400</b>	<b>1 388 575</b>	<b>47 826</b>	<b>3.44</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>9 428 239</b>	<b>2 652 377</b>	<b>6 775 862</b>	<b>6 542 485</b>	<b>233 377</b>	<b>3.57</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	5 807 131	5 276 130	531 002	10.06
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	258 278	219 692	38 586	17.56
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>232 419</b>	<b>569 588</b>	<b>337 168-</b>	<b>59.20-</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	78 844	81 094	2 250-	2.77-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>Total I</b>	<b>6 376 673</b>	<b>6 146 504</b>	<b>230 169</b>	<b>3.74</b>	
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources		28 500	28 500-	100.00-	
<b>Total III</b>		<b>28 500</b>	<b>28 500-</b>	<b>100.00-</b>	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	194 973	218 792	23 819-	10.89-
	Emprunts et dettes financières divers	20 000	20 000		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 389	52 844	30 545	57.80
	Dettes fiscales et sociales	60 655	58 622	2 033	3.47
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 457	478	2 979	623.61
Autres dettes	31 992	10 961	21 031	191.88	
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	4 724	5 786	1 062-	18.36-
	<b>Total IV</b>	<b>399 189</b>	<b>367 482</b>	<b>31 708</b>	<b>8.63</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 775 862</b>	<b>6 542 485</b>	<b>233 377</b>	<b>3.57</b>



(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

394 466

361 696

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	11 402	9 148	2 255	24.65
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	5 699	5 775	75-	1.30-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	98 584	81 250	17 334	21.33
Collectes Cotisations				
Autres produits	1 901 127	1 905 407	4 280-	0.22-
<b>Total I</b>	<b>2 016 812</b>	<b>2 001 579</b>	<b>15 233</b>	<b>0.76</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	1 130	80-	1 210	N5
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	105 886	96 131	9 756	10.15
Autres achats et charges externes	745 858	708 768	37 089	5.23
Impôts, taxes et versements assimilés	25 186	27 354	2 168-	7.93-
Salaires et traitements	516 890	513 868	3 022	0.59
Charges sociales	126 569	150 941	24 373-	16.15-
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	318 937	331 064	12 126-	3.66-
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 435	1 824	389-	21.33-
<b>Total II</b>	<b>1 841 891</b>	<b>1 829 870</b>	<b>12 020</b>	<b>0.66</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>174 922</b>	<b>171 709</b>	<b>3 213</b>	<b>1.87</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	2 777	2 306	471	20.42
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	2 858	1 463	1 395	95.29
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>5 635</b>	<b>3 770</b>	<b>1 865</b>	<b>49.48</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 881	3 711	831-	22.38-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>2 881</b>	<b>3 711</b>	<b>831-</b>	<b>22.38-</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>2 755</b>	<b>59</b>	<b>2 696</b>	<b>NS</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>177 677</b>	<b>171 768</b>	<b>5 909</b>	<b>3.44</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	32 417	427 701	395 284-	92.42-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 250	2 250		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>34 667</b>	<b>429 951</b>	<b>395 284-</b>	<b>91.94-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 293	2 150	4 143	192.70
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>6 293</b>	<b>2 150</b>	<b>4 143</b>	<b>192.70</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>28 374</b>	<b>427 801</b>	<b>399 427-</b>	<b>93.37-</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 131	1 481	650	43.90
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>2 057 114</b>	<b>2 435 300</b>	<b>378 186-</b>	<b>15.53-</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 853 195</b>	<b>1 837 212</b>	<b>15 983</b>	<b>0.87</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>203 919</b>	<b>598 088</b>	<b>394 168-</b>	<b>65.90-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	28 500		28 500	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		28 500	28 500-	100.00-
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>232 419</b>	<b>569 588</b>	<b>337 168-</b>	<b>59.20-</b>



## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	13
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	14
Tableau de variation des fonds associatifs	15
Etat des provisions	15
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Tableau de suivi des fonds dédiés	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des créances et des dettes	17
Evaluation des valeurs mobilières de placement	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	18
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	18



## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Importance relative,
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 396		4 848
<b>TOTAL</b>			
Terrains	351 836		
Constructions sur sol propre	4 318 287		3 882
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 923 787		199 382
Matériel de transport	202 864		23 529
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	394 986		21 843
Immobilisations corporelles en cours	334 288		250 606
<b>TOTAL</b>	7 526 048		499 242
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	3 421		397
<b>TOTAL</b>	3 436		397
<b>TOTAL GENERAL</b>	7 541 880		504 487

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			17 244	17 244
<b>TOTAL</b>				
Terrains			351 836	351 836
Constructions sur sol propre			4 322 169	4 322 169
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 081	2 113 088	2 113 088
Matériel de transport			226 393	226 393
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		44 446	372 382	372 382
Immobilisations corporelles en cours			584 894	584 894
<b>TOTAL</b>		54 528	7 970 762	7 970 762
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		0	3 818	3 818
<b>TOTAL</b>		0	3 833	3 833
<b>TOTAL GENERAL</b>		54 528	7 991 839	7 991 839



**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	4 286	3 090		7 377
<b>TOTAL</b>				
Constructions sur sol propre	1 096 159	137 034		1 233 193
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	887 986	120 186	10 080	998 092
Autres immobilisations corporelles	399 537	58 624	44 446	413 715
<b>TOTAL</b>	2 383 683	315 844	54 526	2 645 000
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 387 969	318 934	54 526	2 652 377

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 090				
Constructions sur sol propre	137 034				
Instal.techniques matériel outillage indus.	120 186				
Autres immobilisations corporelles	58 624				
TOTAL	315 844				
TOTAL GENERAL	318 934				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 276 130		569 588	38 586	5 807 131
Réserves :					
Réserves d'investissement	219 692		38 586		258 278
RESULTAT DE L'EXERCICE	569 588		232 419	569 587	232 419
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	81 094		8 906	11 156	78 844
Provisions réglementées					
TOTAL I	6 146 504		849 499	619 330	6 376 673

**Etat des provisions**

Dont dotations et reprises d'exploitation	315 626		
--	---------	--	--



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 818	3 818	
Débiteurs divers	12 720	12 720	
Charges constatées d'avance	12 709	12 709	
<b>TOTAL</b>	<b>29 246</b>	<b>29 246</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	194 973	24 179	126 483	44 311
Emprunts et dettes financières divers	20 000	20 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	83 389	83 389		
Personnel et comptes rattachés	28 413	28 413		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 506	27 506		
Autres impôts taxes et assimilés	4 736	4 736		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 457	3 457		
Autres dettes	31 992	31 992		
Produits constatés d'avance	4 724	4 724		
<b>TOTAL</b>	<b>399 189</b>	<b>228 395</b>	<b>126 483</b>	<b>44 311</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	23 819			



### Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Financement de biens imm	28 500	28 500	28 500		
<b>TOTAL</b>	<b>28 500</b>	<b>28 500</b>	<b>28 500</b>		

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

### Evaluation des immobilisations corporelles

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 sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des RRR et escomptes obtenus.

Les amortissements ont été calculés suivant le mode linéaire :

- Ancien bâtiment : 33 ans
- Agencements et aménagements : 4 à 33 ans

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- Structures (gros oeuvre et toiture) : 40 ans
- Etanchéité : 30 ans
- Installations générales (électricité, chauffage et ventilation) : 20 ans
- Aménagements intérieurs, sanitaires, ascenseur et menuiseries : 15 ans
- Matériel et outillage : 4 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier : 2 à 10 ans



### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

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 cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	1 934
Autres créances	12 720
<b>Total</b>	<b>14 654</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	43 504
Autres dettes	16 167
<b>Total</b>	<b>59 671</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 709
<b>Total</b>	<b>12 709</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	4 724
<b>Total</b>	<b>4 724</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Valorisation des contributions volontaires

Voir annexe 1.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		194 973
Emprunt CCM	194 973	
Total (1)		194 973

Hypothèque immobilière conventionnelle au profit du CCM en remboursement du prêt accordé pour 250.000 euros dans la limite de la créance restante dûe soit 194.973 euros.  
Cette garantie vient en remplacement du nantissement de comptes de titres financiers (SICAV et parts bancaires).

##### Engagements reçus

leg accepté		54 698
Total		54 698



# Annexe 1

## Evaluation approximative du Bénévolat 2019

Activités :	Observations	Nombre de personnes	Unités	heures / unités	nombre d'unité sur l'année	Total Heures bénévolat
Travaux d'entretien et de Maintenance	Evaluation impossible trop aléatoire					0
Aide rénovation Casernes	Evaluation impossible trop aléatoire					0
Activités lors des cultes les dimanches	Cadreurs, sécurité, parking, poste de secours, musiciens, chanteurs, chorales, animateurs..)	140	Semaines	4	52	25 480
Activités lors des cultes les mardis	Cadreurs, sécurité, parking, poste de secours, musiciens, chanteurs, chorales, animateurs..)	65	Semaines	3	52	10 140
Répétition Chorale LPG	De 18h30 à 21h 4x/mois	20	Mois	10	10	2 000
Réunion d'intercession	De 19h30 à 22h 4x/mois	8	Semaines	10	12	960
Permanence lignes de prières	De 7h30 à 12h 5x/semaine	4	Semaines	23	52	4 680
Réunion impact jeunesse	De 19h30 à 23h 1x/semaine	20	Semaines	4	40	2 800
Réunion Le perchoir	De 19h à 23h 2x/mois à partir d'octobre 2019	20	Mois	8	3	480
Aide au ménage	2heures à 3,5h par personne / jour	25	Semaines	15	52	19 500
Répétition Musiciens	De 19h30 à 21h30 1x/semaine	8	Semaines	2	40	640
Répétition Orchestre	De 15h à 19h 1x/mois	28	Mois	4	10	1 120
Répétition Chorale Unisson	De 19h45 à 22h 2x/mois	18	Mois	5	10	810
Cours de chant	De 16h30 à 17h30 2x/mois à partir de novembre 2019	1	Mois	2	2	3
Semaine de jeûne	De 8h30 à 14h et de 16h30 à 22h (sauf mardi soir 18h30) du lundi au vendredi	52	Semaines	52	1	2 704
Fête de Noël des enfant	La journée 1x/an non quantifié					0
Mariages	Environ 10/an	5	nombre	5	10	250
Osèques	Environ 20/an	2	nombre	2	20	80
Baptêmes	5 x/ an de 14h à 16h30	12	nombre	3	5	150
Réunion du Conseil d'administration	En moyenne 6 à 7 personnes	7	nombre	2	4	56
Réunion du Conseil d'église	En moyenne 60 personnes	60	nombre	2	4	480
Réunion du Conseil de direction	réunion moyenne hebdomadaire	3	Semaines	2	40	240
Heures annuelles :						72 573 heures
Taux horaire au Smic en vigueur en 2019 :						10,03 €
Valorisation au smic brut :						727 907,19 €
Taux des charges patronales (sociales et fiscales) :						20,67%
Valorisation des charges Patronales :						150 458,42 €
<b>Valorisation du bénévolat 2019 :</b>						<b>878 365,61 €</b>





**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES SOCIAUX**

**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019**

Mesdames et Messieurs  
Les membres de l'association  
LA PORTE OUVERTE CHRETIENNE  
62 rue de Kingersheim  
68200 MULHOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019**

## 1) Opinion

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les membres de l'association LA PORTE OUVERTE CHRETIENNE, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

## 2) 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **3) Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 de principes comptables appliqués, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **4) Vérification des autres documents adressés aux membres**

---

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 les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

## 5) Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association, ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'association.

## 6) 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à BESSONCOURT, le 21 septembre 2020

Sur 12 pages incluant les comptes annuels et son annexe

**UNIVERS D'EXPERT**  
**Cabinet Zurcher & Associés**  
Emmanuel ZURCHER  
*Commissaire aux Comptes*



## **Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes.**

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.

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	17 244	7 377	9 867	8 110	1 758	21.68
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	351 836		351 836	351 836		
	Constructions	4 322 169	1 233 193	3 088 976	3 222 127	133 152-	4.13-
	Installations techniques Matériel et outillage	2 113 088	998 092	1 114 996	1 035 801	79 195	7.65
	Autres immobilisations corporelles	598 775	413 715	185 060	198 313	13 253-	6.68-
	Immobilisations en cours	584 894		584 894	334 288	250 606	74.97
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	15		15	15			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 818		3 818	3 421	397	11.59	
<b>Total I</b>	<b>7 991 839</b>	<b>2 652 377</b>	<b>5 339 462</b>	<b>5 153 911</b>	<b>185 551</b>	<b>3.60</b>	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements				1 130	1 130-	100.00-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	8 338		8 338	939	7 399	788.35
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	12 720		12 720	36 157	23 437-	64.82-
Valeurs mobilières de placement	212 273		212 273	212 928	655-	0.31-	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 190 361		1 190 361	1 101 952	88 409	8.02	
Charges constatées d'avance (3)	12 709		12 709	35 469	22 761-	64.17-	
<b>Total III</b>	<b>1 436 400</b>		<b>1 436 400</b>	<b>1 388 575</b>	<b>47 826</b>	<b>3.44</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>9 428 239</b>	<b>2 652 377</b>	<b>6 775 862</b>	<b>6 542 485</b>	<b>233 377</b>	<b>3.57</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	5 807 131	5 276 130	531 002	10.06
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	258 278	219 692	38 586	17.56
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>232 419</b>	<b>569 588</b>	<b>337 168-</b>	<b>59.20-</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	78 844	81 094	2 250-	2.77-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>Total I</b>	<b>6 376 673</b>	<b>6 146 504</b>	<b>230 169</b>	<b>3.74</b>	
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources		28 500	28 500-	100.00-	
<b>Total III</b>		<b>28 500</b>	<b>28 500-</b>	<b>100.00-</b>	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	194 973	218 792	23 819-	10.89-
	Emprunts et dettes financières divers	20 000	20 000		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 389	52 844	30 545	57.80
	Dettes fiscales et sociales	60 655	58 622	2 033	3.47
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 457	478	2 979	623.61
Autres dettes	31 992	10 961	21 031	191.88	
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	4 724	5 786	1 062-	18.36-
	<b>Total IV</b>	<b>399 189</b>	<b>367 482</b>	<b>31 708</b>	<b>8.63</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 775 862</b>	<b>6 542 485</b>	<b>233 377</b>	<b>3.57</b>



(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

394 466

361 696

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	11 402	9 148	2 255	24.65
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	5 699	5 775	75-	1.30-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	98 584	81 250	17 334	21.33
Collectes Cotisations				
Autres produits	1 901 127	1 905 407	4 280-	0.22-
<b>Total I</b>	<b>2 016 812</b>	<b>2 001 579</b>	<b>15 233</b>	<b>0.76</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	1 130	80-	1 210	N5
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	105 886	96 131	9 756	10.15
Autres achats et charges externes	745 858	708 768	37 089	5.23
Impôts, taxes et versements assimilés	25 186	27 354	2 168-	7.93-
Salaires et traitements	516 890	513 868	3 022	0.59
Charges sociales	126 569	150 941	24 373-	16.15-
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	318 937	331 064	12 126-	3.66-
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 435	1 824	389-	21.33-
<b>Total II</b>	<b>1 841 891</b>	<b>1 829 870</b>	<b>12 020</b>	<b>0.66</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>174 922</b>	<b>171 709</b>	<b>3 213</b>	<b>1.87</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	2 777	2 306	471	20.42
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	2 858	1 463	1 395	95.29
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>5 635</b>	<b>3 770</b>	<b>1 865</b>	<b>49.48</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 881	3 711	831-	22.38-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>2 881</b>	<b>3 711</b>	<b>831-</b>	<b>22.38-</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>2 755</b>	<b>59</b>	<b>2 696</b>	<b>NS</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>177 677</b>	<b>171 768</b>	<b>5 909</b>	<b>3.44</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	32 417	427 701	395 284-	92.42-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 250	2 250		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>34 667</b>	<b>429 951</b>	<b>395 284-</b>	<b>91.94-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 293	2 150	4 143	192.70
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>6 293</b>	<b>2 150</b>	<b>4 143</b>	<b>192.70</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>28 374</b>	<b>427 801</b>	<b>399 427-</b>	<b>93.37-</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 131	1 481	650	43.90
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>2 057 114</b>	<b>2 435 300</b>	<b>378 186-</b>	<b>15.53-</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 853 195</b>	<b>1 837 212</b>	<b>15 983</b>	<b>0.87</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>203 919</b>	<b>598 088</b>	<b>394 168-</b>	<b>65.90-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	28 500		28 500	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		28 500	28 500-	100.00-
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>232 419</b>	<b>569 588</b>	<b>337 168-</b>	<b>59.20-</b>



## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	13
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	14
Tableau de variation des fonds associatifs	15
Etat des provisions	15
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Tableau de suivi des fonds dédiés	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des créances et des dettes	17
Evaluation des valeurs mobilières de placement	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	18
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	18



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Importance relative,
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 396		4 848
<b>TOTAL</b>			
Terrains	351 836		
Constructions sur sol propre	4 318 287		3 882
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 923 787		199 382
Matériel de transport	202 864		23 529
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	394 986		21 843
Immobilisations corporelles en cours	334 288		250 606
<b>TOTAL</b>	7 526 048		499 242
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	3 421		397
<b>TOTAL</b>	3 436		397
<b>TOTAL GENERAL</b>	7 541 880		504 487

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			17 244	17 244
<b>TOTAL</b>				
Terrains			351 836	351 836
Constructions sur sol propre			4 322 169	4 322 169
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 081	2 113 088	2 113 088
Matériel de transport			226 393	226 393
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		44 446	372 382	372 382
Immobilisations corporelles en cours			584 894	584 894
<b>TOTAL</b>		54 528	7 970 762	7 970 762
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		0	3 818	3 818
<b>TOTAL</b>		0	3 833	3 833
<b>TOTAL GENERAL</b>		54 528	7 991 839	7 991 839



**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	4 286	3 090		7 377
<b>TOTAL</b>				
Constructions sur sol propre	1 096 159	137 034		1 233 193
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	887 986	120 186	10 080	998 092
Autres immobilisations corporelles	399 537	58 624	44 446	413 715
<b>TOTAL</b>	2 383 683	315 844	54 526	2 645 000
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 387 969	318 934	54 526	2 652 377

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 090				
Constructions sur sol propre	137 034				
Instal.techniques matériel outillage indus.	120 186				
Autres immobilisations corporelles	58 624				
TOTAL	315 844				
TOTAL GENERAL	318 934				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 276 130		569 588	38 586	5 807 131
Réserves :					
Réserves d'investissement	219 692		38 586		258 278
RESULTAT DE L'EXERCICE	569 588		232 419	569 587	232 419
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	81 094		8 906	11 156	78 844
Provisions réglementées					
TOTAL I	6 146 504		849 499	619 330	6 376 673

**Etat des provisions**

Dont dotations et reprises d'exploitation	315 626		
--	---------	--	--



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 818	3 818	
Débiteurs divers	12 720	12 720	
Charges constatées d'avance	12 709	12 709	
<b>TOTAL</b>	<b>29 246</b>	<b>29 246</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	194 973	24 179	126 483	44 311
Emprunts et dettes financières divers	20 000	20 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	83 389	83 389		
Personnel et comptes rattachés	28 413	28 413		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 506	27 506		
Autres impôts taxes et assimilés	4 736	4 736		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 457	3 457		
Autres dettes	31 992	31 992		
Produits constatés d'avance	4 724	4 724		
<b>TOTAL</b>	<b>399 189</b>	<b>228 395</b>	<b>126 483</b>	<b>44 311</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	23 819			



**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Financement de biens imm	28 500	28 500	28 500		
<b>TOTAL</b>	<b>28 500</b>	<b>28 500</b>	<b>28 500</b>		

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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 sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des RRR et escomptes obtenus.

Les amortissements ont été calculés suivant le mode linéaire :

- Ancien bâtiment : 33 ans
- Agencements et aménagements : 4 à 33 ans

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- Structures (gros oeuvre et toiture) : 40 ans
- Etanchéité : 30 ans
- Installations générales (électricité, chauffage et ventilation) : 20 ans
- Aménagements intérieurs, sanitaires, ascenseur et menuiseries : 15 ans
- Matériel et outillage : 4 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier : 2 à 10 ans



### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

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 cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	1 934
Autres créances	12 720
<b>Total</b>	<b>14 654</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	43 504
Autres dettes	16 167
<b>Total</b>	<b>59 671</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 709
<b>Total</b>	<b>12 709</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	4 724
<b>Total</b>	<b>4 724</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Valorisation des contributions volontaires

Voir annexe 1.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		194 973
Emprunt CCM	194 973	
Total (1)		194 973

Hypothèque immobilière conventionnelle au profit du CCM en remboursement du prêt accordé pour 250.000 euros dans la limite de la créance restante dûe soit 194.973 euros.  
Cette garantie vient en remplacement du nantissement de comptes de titres financiers (SICAV et parts bancaires).

##### Engagements reçus

leg accepté		54 698
Total		54 698



# Annexe 1

## Evaluation approximative du Bénévolat 2019

Activités :	Observations	Nombre de personnes	Unités	heures / unités	nombre d'unité sur l'année	Total Heures bénévolat
Travaux d'entretien et de Maintenance	Evaluation impossible trop aléatoire					0
Aide rénovation Casernes	Evaluation impossible trop aléatoire					0
Activités lors des cultes les dimanches	Cadreurs, sécurité, parking, poste de secours, musiciens, chanteurs, chorales, animateurs..)	140	Semaines	4	52	25 480
Activités lors des cultes les mardis	Cadreurs, sécurité, parking, poste de secours, musiciens, chanteurs, chorales, animateurs..)	65	Semaines	3	52	10 140
Répétition Chorale LPG	De 18h30 à 21h 4x/mois	20	Mois	10	10	2 000
Réunion d'intercession	De 19h30 à 22h 4x/mois	8	Semaines	10	12	960
Permanence lignes de prières	De 7h30 à 12h 5x/semaine	4	Semaines	23	52	4 680
Réunion impact jeunesse	De 19h30 à 23h 1x/semaine	20	Semaines	4	40	2 800
Réunion Le perchoir	De 19h à 23h 2x/mois à partir d'octobre 2019	20	Mois	8	3	480
Aide au ménage	2heures à 3,5h par personne / jour	25	Semaines	15	52	19 500
Répétition Musiciens	De 19h30 à 21h30 1x/semaine	8	Semaines	2	40	640
Répétition Orchestre	De 15h à 19h 1x/mois	28	Mois	4	10	1 120
Répétition Chorale Unisson	De 19h45 à 22h 2x/mois	18	Mois	5	10	810
Cours de chant	De 16h30 à 17h30 2x/mois à partir de novembre 2019	1	Mois	2	2	3
Semaine de jeûne	De 8h30 à 14h et de 16h30 à 22h (sauf mardi soir 18h30) du lundi au vendredi	52	Semaines	52	1	2 704
Fête de Noël des enfant	La journée 1x/an non quantifié					0
Mariages	Environ 10/an	5	nombre	5	10	250
Osèques	Environ 20/an	2	nombre	2	20	80
Baptêmes	5 x/ an de 14h à 16h30	12	nombre	3	5	150
Réunion du Conseil d'administration	En moyenne 6 à 7 personnes	7	nombre	2	4	56
Réunion du Conseil d'église	En moyenne 60 personnes	60	nombre	2	4	480
Réunion du Conseil de direction	réunion moyenne hebdomadaire	3	Semaines	2	40	240
Heures annuelles :						72 573 heures
Taux horaire au Smic en vigueur en 2019 :						10,03 €
Valorisation au smic brut :						727 907,19 €
Taux des charges patronales (sociales et fiscales) :						20,67%
Valorisation des charges Patronales :						150 458,42 €
<b>Valorisation du bénévolat 2019 :</b>						<b>878 365,61 €</b>





EXPERTISE COMPTABLE - AUDIT - CONSEIL

### UNIVERS D'EXPERT

Cabinet Zurcher & Associés

5 rue des Artisans  
90160 Bessoncourt

Tél. 03 84 29 97 97  
contact@univers-expert.fr  
www.univers-expert.fr

