

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 LOI 1905
ASSEMBLÉE DE DIEU DE PAU
ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE**

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

Exercice clos le 31 Décembre 2019

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 Culturelle déclarée

ooooo

RAPPORT AVEC CERTIFICATION SANS RÉSERVES ET SANS OBSERVATION NI INFORMATIONS SPÉCIFIQUES Exercice clos le 31-12-2019

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 2019, 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 le conseil d'administration le 15 mars 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid – 19.

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 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 des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :**

- 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 15 avril 2020

Le Commissaire aux Comptes
Joël IZQUIERDO



COMPTES ANNUELS

BILAN

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE RÉSULTAT

ANNEXE

ASSOCIATION ADD PAU - ÉGLISE ÉVANGÉLIQUE LE PHARE

15 Chemin du Pont Long - LONS

ACTIF	Exercice 2019			Exercice 2018
	BRUT	AMORT. & PROV.	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Av. & acptes s/immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 010 829	599 554	1 411 276	1 452 475
Terrains	238 827		238 827	238 827
Constructions	1 605 684	453 530	1 152 154	1 192 063
Inst.techniques, matériel & outillage industriels	136 449	124 956	11 493	21 585
Autres immobilisations corporelles	29 869	21 068	8 801	0
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Av. & acomptes s/immobilisations corporelles	0			0
Immobilisations financières (2)	0	0	0	0
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	2 010 829	599 554	1 411 276	1 452 475
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	0	0	0	0
Mat. prem et autres approvisionnements				
En cours de production biens et de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. & acomptes versés sur commande			0	
Créances	0	0	0	0
Créances usagers et comptes rattachés (3)	0			0
Autres créances (3)	0			0
Valeurs mobilières de placement	0		0	0
Disponibilités	107 342		107 342	90 563
Charges constatées d'avance (3)	551		551	546
TOTAL II	107 893	0	107 893	91 109
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			0	
Primes de remboursement des obligations (IV)			0	
Ecart de conversion actif (V)			0	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 118 722	599 554	1 519 168	1 543 584
RENVIS (1) DONT DROIT AU BAIL				
(2) DONT PART A MOINS D'UN AN (BRUT)				
(3) DONT PART A PLUS D'UN AN (BRUT)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

EGLISE EVANGELIQUE LE PHARE	BILAN PASSIF au	31/12/2019	Page 02
PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES			
<i>Fonds propres</i>	941 216	939 759	
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 087 501	1 087 501	
Valeur du patrimoine intégrée			
Fonds statutaires			
Apports			
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables			
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise			
Réserves	0	0	
Réserves indisponibles			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	0	0	
<i>Réserve pour projet associatif</i>			
<i>Autres réserves</i>			
Report à nouveau	-147 742	-111 895	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 457	-35 847	
<i>Autres fonds associatifs</i>	0	0	
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0	
Apports			
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise			
Subventions d'investissement sur des biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (Commodat)			
TOTAL I	941 216	939 759	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	0	0	
Provisions pour charges	0	0	
TOTAL II	0	0	
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement	0	0	
Sur autres ressources	0	0	
TOTAL III	0	0	
DETTES (1)			
<i>Dettes financières</i>	563 925	592 619	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	563 925	592 619	
Emprunts et dettes financières divers	0	0	
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>	0	0	
<i>Dettes d'exploitation et de fonctionnement</i>	10 092	11 205	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 092	10 788	
Dettes fiscales et sociales	0	417	
<i>Dettes diverses</i>	3 935	0	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 935	0	
Autres dettes	0	0	
<i>Instruments de trésorerie</i>	0	0	
<i>Produits constatés d'avance (1)</i>	0	0	
TOTAL IV	577 952	603 824	
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V)	1 519 168	1 543 584	
RENVOIS : (1) DONT A PLUS D'UN AN			
DONT A MOINS D'UN AN			
(2) DONT CONC.BANC.COUR.SOL.CRED.BQ/CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			
Legs à réaliser			
- acceptés par les organes statutairement compétents			
- autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2019		Exercice 2018	
		Totaux partiels		Totaux partiels
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Vente de marchandises		0		0
Production vendue		0		0
Ventes				
Travaux				
Prestations de services				
Montant net du chiffre d'affaires	0		0	
Production stockée		0		0
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits				
Production immobilisée		0	0	0
Subventions d'exploitation		0		0
non affectées				
affectées	0			
Reprise s/provisions & amortissements, transferts de charges		0		0
Cotisations		0		0
Dons		247 387		246 212
non affectés	247 387		246 212	0
affectés				
Apports		0		0
non affectés				
affectés				
Legs et donations		149		4 665
non affectés			0	
affectés				
Autres produits	149		4 665	0
TOTAL(I) Produits d'exploitation		247 537		250 878
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		0		0
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Consommation de l'exercice en provenance de tiers		64 681		100 164
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements				
Achats de sous-traitance	1633,94		5040	
Achats non stockés de matière et fournitures	20 815		26 760	
Redevances de crédit bail/Locations et charges locatives (3)				
Autres achats et charges externes	42 231		68 364	
Impôts, taxes et versements assimilés		231		649
Sur rémunérations	0		0	
Autres	231		649	
Charges de personnel		79 090		83 529
Salaires et traitements	71 007		75 886	
Charges sociales	8 083		7 643	
Dotations aux amortissements et aux provisions :		66 062		61 889
Dotations aux amortissements sur immobilisations	66 062		61 889	
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Subventions accordées par l'association		0		0
Subventions reversées par l'association		0		0
Aides Financières	18277,63	18 278		17503,62
Autres charges	2 327	2 327		2 180
TOTAL(II) Charges d'exploitation		230 669		265 914
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		16 868		-15 037

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2019		Exercice 2018	
		Totaux partiels		Totaux partiels
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :				
Excédent attribué ou déficit transféré (III)				
Déficit supporté ou Excédent transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations		0		0
D'autres val.mob et créances de l'actif immobilisé		0		0
Autres intérêts et produits assimilés		377		474
Reprises sur provisions et transferts de charges		0		0
Différences positives de change		0		0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0		0
TOTAL (V) Produits financiers		377		474
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières amortissements et provisions		0		0
Intérêts et charges assimilées		25 088		26 297
Différences négatives de change		0		0
Charges nettes s/cession de valeurs mob; de placement		0		0
TOTAL (VI) Charges financières		25 088		26 297
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		-24 711		-25 823
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		-7 843		-40 860
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		830		0
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Autres produits exceptionnels	830	0		0
Produits exceptionnels sur opérations en capital		0		7760
Reprises sur provisions et transferts de charges	9424,31	9424		5040
TOTAL VII Produits exceptionnels		10 254		12 800
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0		7787
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		953,92		0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	953,92		0	
Autres charges exceptionnelles	0			
Dotations exceptionnelles amortissements et provisions				
TOTAL VIII Charges exceptionnelles		954		7 787
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)		9 300		5 013
Participation des salariés aux résultats (IX)		0		0
Impôts sur les bénéfices (X)		0		0
TOTAL des produits (I+III+V+VII)		258 168	0	264 151
TOTAL des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		256 711	0	299 998
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs (+)		0		0
Sur apports				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur dons manuels				
Sur legs et donations				
Engagements à réaliser sur ressources affectées (-)		0		0
Sur apports				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur dons manuels				
Sur legs et donations				
EXCEDENT OU DEFICIT		1 457	0	-35 847
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Total				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
Total				
RENVois : (1) DONT PRODUITS AFFERENTS A DES EX. ANTERIEURS				
(2) DONT CHARGES AFFERENTES A DES EX. ANTERIEURS				
(3) DONT - CREDIT BAIL MOBILIER				
- CREDIT BAIL IMMOBILIER				

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
<u>Immobilisations corporelles</u>							
Terrains	AN	238 827,00	AO		238 827,00		238 827,00
Constructions	AP	1 605 684,35	AQ	453 530,08	1 152 154,27	-3%	1 192 063,30
Install. techniques, matériel & outillages industr	AR	136 448,88	AS	124 955,99	11 492,89	-47%	21 585,11
Autres	AT	29 868,90	AU	21 067,55	8 801,35		0,01
<u>Immobilisations financières</u>							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u>		2 010 829,13		599 553,62	1 411 275,51	-3%	1 452 475,42
<u>Stocks et en-cours</u>							
<u>Avances et acomptes versés sur commandes</u>	BV		BW				
<u>Créances</u>							
<u>Valeurs mobilières de placement</u>	CD		CE				
<u>Disponibilités</u>	CF	107 341,57	CG		107 341,57	+19%	90 562,74
<u>Comptes de régularisation</u>							
Charges constatées d'avance	CH	551,00			551,00	+1%	546,00
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u>		107 892,57		0,00	107 892,57	+18%	91 108,74
TOTAUX GÉNÉRAUX		2 118 721,70		599 553,62	1 519 168,08	-2%	1 543 584,16

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

PASSIF		Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
<u>Fonds propres</u>				
<i>Fonds propres complémentaires</i>	DA1	1 087 501,14		1 087 501,14
Fonds associatif avec droit de reprise				
Report à nouveau	DH	-147 741,85	+32%	-111 895,29
Résultat de l'exercice	DI	1 456,91		-35 846,56
Situation nette - Sous-totaux		941 216,20		939 759,29
<u>Fonds propres consommables</u>				
Sous-Totaux des fonds propres consommables				
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		941 216,20		939 759,29
<u>Fonds reportés ou dédiés</u>				
SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS				
<u>Provisions pour risques et charges</u>				
SOUS-TOTAUX				
<u>Dettes</u>				
Emprunts et dettes / établissements de crédit	DU	563 925,35	-5%	592 619,49
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 091,95	-10%	11 205,38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	3 934,58		
<u>Comptes de régularisation</u>				
SOUS-TOTAUX		577 951,88	-4%	603 824,87
TOTAUX GÉNÉRAUX		1 519 168,08	-2%	1 543 584,16

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
<u>Produits d'exploitation</u>				
Produits de tiers financeurs				
<i>Dons manuels</i>	XA1	247 387,28		246 212,16
75400000 - Ressources liées à la générosité du public		153 060,05	-3%	157 493,43
75410000 - Offrande Oloron		3 102,00	-41%	5 288,00
75420000 - Offrande Emprunt		44 957,44	+11%	40 572,44
75430000 - Offrande Travaux		33 430,16	+2%	32 704,67
75440000 - Don manuel		800,00	+700%	100,00
75450000 - Offrande Mission		12 037,63	+20%	10 053,62
Autres produits	FQ	149,31	-97%	4 665,36
75880000 - Produits divers de gestion courante		149,31	-97%	4 665,36
<u>Charges d'exploitation</u>				
<i>Achats d'études et de prestations de services</i>	FWA	-1 633,94	-68%	-5 040,00
60400000 - Achats & prestations de services		-1 633,94	-68%	-5 040,00
<i>Fournitures non stockables</i>	FWC	-20 815,34	-22%	-26 759,76
60611000 - Eau		-1 105,32	-31%	-1 598,32
60612000 - EDF Electricité Pau		-13 630,63	-29%	-19 219,09
60612100 - EDF Electricité Oloron		-1 579,03	-20%	-1 977,80
60614000 - Carburant Total		-4 326,35	+62%	-2 672,09
60614100 - Carburant Divers		-174,01	-87%	-1 292,46
<i>Fournitures d'entretien et de petit équipement</i>	FWD	-4 423,68	+16%	-3 828,84
60631000 - Fournitures d'entretien		-1 408,78	+18%	-1 197,83
60632000 - Petits équipements		-3 014,90	+15%	-2 631,01
<i>Fournitures administratives</i>	FWE	-416,40	+27%	-327,79
60640000 - Fournitures administratives		-416,40	+27%	-327,79
<i>Petits logiciels</i>	FW1		-100%	-438,82
60650000 - Petits logiciels			-100%	-438,82
<i>Autres fournitures</i>	FWF	-2 846,27	-22%	-3 641,13
60680000 - Autres fournitures & matières		-2 724,89	+14%	-2 396,62
60680100 - Fournitures alimentaires/Agape		-121,38	-90%	-1 244,51
<i>Sous-traitance générale</i>	FWG	-580,17	-96%	-15 342,46
61101000 - Sous traitant copieur SEB		-580,17	-10%	-642,46
61110000 - Scott Production			-100%	-14 700,00
<i>Locations</i>	FWI	-6 344,32	-34%	-9 634,40
61320000 - Locations immobilières			-100%	-336,00
61350000 - Locations mobilières		-6 344,32	-32%	-9 298,40

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
Entretien et réparations	FWK	-4 928,63	-59%	-11 926,80
61520000 - Entretien sur biens immobiliers		-2 677,77	-60%	-6 681,89
61521000 - Entretien immobilier Oloron			-100%	-632,46
61550000 - Entretien sur biens mobiliers		-548,14	-39%	-900,55
61560000 - Maintenance et Sécurité		-1 702,72	-54%	-3 711,90
Assurances	FWL	-3 748,84	+3%	-3 648,18
61600000 - Primes d'assurances		-3 748,84	+3%	-3 648,18
Documentation	FWN	-2 462,11	+21%	-2 031,79
61810000 - Documentation		-2 462,11	+21%	-2 031,79
Frais de colloques, séminaires, conférences	FWO		-100%	-220,00
61850000 - Frais de colloques, séminaires, conférences			-100%	-220,00
Autres	FWP	-1 643,58	-21%	-2 077,40
61870000 - Prestations administratives		-1 643,58	-21%	-2 077,40
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	-5 800,00	+4%	-5 600,00
62260000 - Honoraires		-5 800,00	+4%	-5 600,00
Publications, relations publiques	FWS	-162,85	-88%	-1 330,49
62340000 - Cadeaux		-162,85	+65%	-98,50
62360000 - Catalogues et imprimés			-100%	-1 231,99
Déplacements, missions, réceptions	FWU	-7 623,67	+11%	-6 866,88
62510000 - Voyages et déplacements		-1 987,53	-34%	-3 032,03
62550000 - Frais de déménagement		-4 343,28		
62560000 - Frais de missions		-1 292,86	-66%	-3 834,85
Frais postaux et de télécommunications	FWV	-1 030,46	-17%	-1 238,36
62610000 - Liaisons spécialisées : Internet...		-872,40	-18%	-1 067,93
62650000 - Téléphone		-158,06	+42%	-110,99
62654000 - Téléphone Landrevie			-100%	-59,44
Services bancaires et assimilés	FWW	-220,40	+5%	-210,60
62700000 - Services bancaires & assimilés		-220,40	+5%	-210,60
Aides financières	FW2	-18 277,63	+4%	-17 503,62
65701000 - Soutiens oeuvres		-5 550,00	-8%	-6 000,00
65702000 - Soutiens ministères		-700,00	-39%	-1 150,00
65703000 - Soutien Missions		-11 572,63	+32%	-8 747,12
65704000 - Soutien CVA		-455,00	-64%	-1 253,00
65705000 - Soutien 5eme dimanche			-100%	-353,50
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	-231,00	-64%	-649,00
63330000 - Formation professionnelle continue			-100%	-417,00
63512000 - Taxes foncières		-92,00	-60%	-232,00

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
63513000 - Autres impôts locaux		-139,00		
Salaires et traitements	FY	-71 006,87	-6%	-75 886,48
64110000 - Rémunérations du culte		-61 363,42	-4%	-64 135,33
64130000 - Primes et gratifications			-100%	-6 711,15
64170000 - Avantages en Nature		-9 643,45	+91%	-5 040,00
Charges sociales	FZ	-8 083,41	+6%	-7 642,76
64510000 - Cotisations à CAVIMAC		-2 997,36	+2%	-2 933,25
64520000 - Cotisations mutuelles/HELIUM		-846,96	-32%	-1 245,31
64530000 - Mutuelle Prevoyance		-688,75	-80%	-3 464,20
64531000 - Retraite Complémentaire CAVIMAC		-3 550,34		
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-66 061,86	+7%	-61 889,08
68110000 - Dot. aux amt. des immobilisat.		-66 061,86	+7%	-61 889,08
Autres charges	GE	-2 327,28	+7%	-2 179,52
65860000 - Cotisations statutaires		-2 321,50	+9%	-2 129,00
65880000 - Charges diverses gest. courant		-5,78	-89%	-50,52
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 867,88		-15 036,64
<u>Produits financiers</u>				
Intérêts et produits assimilés	GL	377,06	-20%	473,69
76800000 - Autres produits financiers		377,06	-20%	473,69
<u>Charges financières</u>				
Intérêts et charges assimilées	GR	-25 088,42	-5%	-26 296,61
66110000 - Emprunt n°1711259		-7 360,38	-24%	-9 732,44
66120000 - Emprunt n°1711260		-8 454,47	-5%	-8 885,95
66130000 - Emprunt n°8544554		-9 273,57	+21%	-7 678,22
RESULTAT FINANCIER		-24 711,36	-4%	-25 822,92
<u>Produits exceptionnels</u>				
Sur opérations de gestion	HA	9 424,31	+87%	5 040,00
79100000 - Transferts de charges d'exploitation		9 424,31	+87%	5 040,00
Sur opérations en capital	HB	830,00	-89%	7 760,00
77500000 - Produits des cessions d'actif		830,00	-89%	7 760,00
<u>Charges exceptionnelles</u>				
Sur opérations de gestion	HE		-100%	-27,00
67120000 - Pénalités, amendes fiscales et pénales			-100%	-27,00

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/19 au 31/12/19

Cpte de resultat en liste		Exercice 2019		Exercice 2018 proratisé
Sur opérations en capital	HF	-953,92	-88%	-7 760,00
67500000 - Valeurs comptables des actifs cédés		-953,92	-88%	-7 760,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		9 300,39	+86%	5 013,00
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 456,91		-35 846,56
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL				

Annexe Comptable

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2019, dont le total est de 1 519 168,08 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1456.91 euros avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019.

Les comptes annuels ont été établis le 15 mars 2020.

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 RÉSULTAT

- 3.1 TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 3.2 TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS
- 3.3 ÉTATS 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 2019, 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 2019 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.

Annexe Comptable

- 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 sont 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.

Annexe Comptable

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 culturelle 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

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

Annexe Comptable

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 31.12.19 de ces emprunts est respectivement de 217295.70 €, 197926.85 €, 148702.81 €.

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 2019 et les factures fournisseurs d'immobilisations 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 2019. (Il n'y en a pas cette année !)

2.8 Passif - Provisions

Selon les informations établies par la direction de l'association, au 31.12.2019, aucune provision pour dépréciation ou pour couvrir des charges et des risques éventuels n'était à constater.

2.9 Compte de résultat - Produits d'exploitation

L'association culturelle 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 31.12.2019 : 69120.99 €.

Engagements donnés à caisse d'épargne N° 1711260 - Intérêts restant dû au 31.12.2019 : 61334.44 €.

Engagements donnés à caisse d'épargne N° 8544554 - Intérêts restant dû au 31.12.2019 : 59793.44 €.

- **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 2019 : 5 800 €
- Conseils et prestations de services :

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 exceptionnelles
- 3.7 Détails des produits exceptionnels.

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 l'ouverture de l'exercice	B Augmentations
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		
	Total 1	0,00	0,00
	Exercice 2018		
	Exercice 2017		
	31/12/19	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	Terrains	238 827,00	
	Constructions	1 400 000,00	
	Installations générales agencement de construction	190 753,48	14 930,87
	Installations techniques matériel et outillage industriel	137 382,88	725,00
	Installations générales & aménagmts		
	Matériel de transport	0,00	9 500,00
	Matériel de bureau et d'informatique	8 633,90	660,00
	Mobiliers	11 075,00	0,00
	Autres		
	Total 3	1 986 672,26	25 815,87
Total (1 + 2 + 3)		1 986 672,26	25 815,87

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	0,00	238 827,00
	Constructions		1 400 000,00
	Installations générales agencement de construction	0,00	205 684,35
	Installations techniques matériel et outillage industriel	1 659,00	136 448,88
	Installations générales & aménagmts		0,00
	Matériel de transport		9 500,00
	Matériel de bureau et d'informatique		9 293,90
	Mobiliers		11 075,00
	Autres		0,00
	Total 3	1 659,00	2 010 829,13
Total (1 + 2 + 3)		1 659,00	2 010 829,13

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	315 000,00	35 000,00
	Inst.générales agencement construct°	83 690,18	19 839,90
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	115 797,77	9 863,30
	Inst. Générales aménagements divers		
	Matériel de transport		1 345,83
	Matériel de bureau et d'informatique	8 633,90	12,83
	Mobiliers	11 075,00	0,00
	Autres		
	Total 3	534 196,85	66 061,86
Total (1 + 2 + 3)		534 196,85	66 061,86

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		350 000,00
	Inst.générales agencement construct°		103 530,08
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	705,08	124 955,99
	Inst. Générales aménagements divers		
	Matériel de transport		1 345,83
	Matériel de bureau et d'informatique		8 646,73
	Mobiliers	0,00	11 075,00
	Autres		0,00
	Total 3	705,08	599 553,63
Total (1 + 2 + 3)		705,08	599 553,63

3.3 - Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		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	563 925,35	29 955,77	133 591,05	400 378,53
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés+Dettes sur Immobilisations	14 026,53			
Dettes fiscales et sociales				
Autres dettes	0,00			
Produits constatés d'avance				
Total	577 951,88	0,00	0,00	0,00
(1) Dont concours bancaires courants				

3.4 - Détail des dettes et charges à payer

	Exercice 2019	Exercice 2018
Fournisseurs	4 200,95	4 902,20
Fournisseurs d'immobilisations	3 934,58	
Fournisseurs - factures non parvenues	5 891,00	6 303,18
Dettes fiscales et sociales		
- organismes sociaux régime général		
- autres organismes sociaux	0,00	
- dettes liées aux congés payés		
Autres dettes	0,00	0,00
- Participation à verser aux Fédérations		
- Cotisations à verser aux Fédérations		
TOTAUX	14 026,53	11 205,38

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	-111 895,29	-35 846,56		-147 741,85
Résultat comptable de l'exercice	-35 846,56	1 456,91	-35 846,56	1 456,91
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	939 759,29	-34 389,65	-35 846,56	941 216,20

AFFECTATION DE L'EXCÉDENT DISPONIBLE DÉFINITIVEMENT ACQUIS

Origines		
- Résultat comptable définitivement acquis		1 456,91 €
- Report à nouveau antérieur		-147 741,85 €
- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de		
fonds antérieurement affectés au projet associatif		
Affectations		
- Report à nouveau	-146 284,94 €	
- 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 2019	Exercice 2018
Sur Opération de gestion	0,00	27,00
Pénalités et amendes fiscales		27,00
Sur Opérations en capital	953,92	7 760,00
Valeur comptable des actifs cédés	953,92	
TOTAUX	953,92	7 787,00

3.7 - Détail des produits exceptionnels

Détail des produits exceptionnels de l'exercice	Exercice 2019	Exercice 2018
Sur Opération de gestion	10 254,31	12 800,00
Produits des cessions d'actifs	830,00	7 760,00
Transferts de charges	9 424,31	5 040,00
Sur Opérations en capital	0,00	0,00
TOTAUX	10 254,31	12 800,00