



Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Patrick DESIRE

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes
Région Paris /Ile de France

C/O ENTREX - 11 Rue Carpeaux – 94210 La Varenne Saint-Hilaire
Tél. 01 55 98 02 08 – Fax. 01 55 98 03 62 – patrick.desire@entryexpertise.com

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE EVANGELIQUE PROTESTANT D'EVRY
4 Rue du Marquis de Raies
91080 Courcouronnes

Exercice clos le 31 décembre 2008



Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Patrick DESIRE

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes
Région Paris / Ile de France

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 16 décembre 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **CENTRE EVANGELIQUE PROTESTANT D'EVRY**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de votre association.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels au 31 décembre 2008 sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

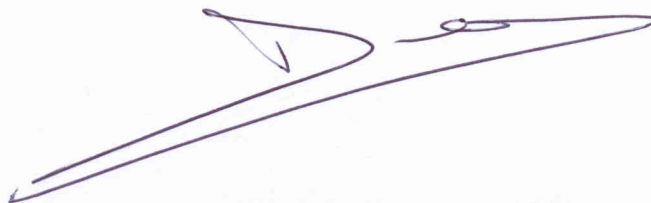
3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier du Trésorier de l'association et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Varenne Saint-Hilaire, le 31 mai 2009

Patrick DESIRE



Commissaire aux Comptes

Comptes annuels

Monnaie de tenue: EURO
Monnaie de présentation : EURO

C.E.P. EVRY
CENTRE EVANGELIQUE PROTESTANT D'EVRY

4 Rue du Marquis de Raies
91080 Courcouronnes

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

ACTIF	Exercice 2008			Exercice 2007
	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	1 046 300	171 415	874 885	897 948
Terrains	125 100		125 100	125 100
Constructions	856 985	134 325	722 660	744 798
Inst.techniques, matériel & outillage industriels	19 267	7 972	11 295	11 011
Autres immobilisations corporelles	44 757	29 118	15 640	17 039
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Av. & acomptes s/immobilisations corporelles	190		190	
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	1 046 300	171 415	874 885	897 948
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	99	0	99	0
Créances usagers et comptes rattachés (3)				
Autres créances (3)	99		99	
Valeurs mobilières de placement	1 141		1 141	0
Disponibilités	1 716		1 716	2 463
Charges constatées d'avance (3)	932		932	1 182
TOTAL II	3 887	0	3 887	3 645
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			0	
Primes de remboursement des obligations (IV)			0	
Ecarts de conversion actif (V)			0	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 050 187	171 415	878 772	901 593
RENVOIS (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				

PASSIF	Exercice 2008	Exercice 2007
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
<u>Fonds propres</u>	476 031	461 411
Fonds associatifs sans droit de reprise	558 182	558 182
Valeur du patrimoine intégrée	558 182	558 182
Fonds statutaires		
Apports		
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
Ecarts 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	-96 771	-99 809
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	14 620	3 038
<u>Autres fonds associatifs</u>	0	0
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0
Apports		
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
Ecarts 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	476 031	461 411
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)		
<u>Dettes financières</u>	396 856	430 961
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	391 856	401 031
Emprunts et dettes financières divers	5 000	29 930
<u>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</u>	0	0
<u>Dettes d'exploitation et de fonctionnement</u>	5 885	5 586
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 930	1 451
Dettes fiscales et sociales	2 954	4 136
<u>Dettes diverses</u>	0	3 635
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0	3 635
<u>Instruments de trésorerie</u>	0	0
<u>Produits constatés d'avance (1)</u>	0	0
TOTAL IV	402 740	440 183
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V)	878 772	901 594
RENOIS : (1) DONT A PLUS D'UN AN	351058	385 474
DONT A MOINS D'UN AN	51683	54 709
(2) DONT CONC.BANC.COUR.SOL.CRED.BQ/CCP	4502	1 791
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs à réaliser		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nautre restant à vendre		

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2008		Exercice 2007	
		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
Subventions d'exploitation		0		0
non affectées				
affectées				
Reprise s/provisions & amortissemnts, transferts de charges		0		2786
Cotisations		0		0
Dons		236498		210227
non affectés	236498		210227	0
affectés				
Apports		0		0
Legs et donations		0		0
Autres produits	5	5		0
TOTAL I Produits d'exploitation		236502		213014
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		63864		80360
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements				
Achats de sous-traitance				
Achats non stockés de matière et fournitures	6450		7653	
Redevances de crédit bail / Locations et charges locatives (3)				
Autres achats et charges externes	57414		72707	
Impôts, taxes et versements assimilés		136		167
Sur rémunérations	136		167	
Autres				
Charges de personnel		74056		68877
Salaires et traitements	64239		55925	
Charges sociales	9817		12952	
Dotations aux amortissements et aux provisions :		28015		24165
Dotations aux amortissements sur immobilisations	28015		24165	
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
Autres charges		42021		19933
TOTAL II Charges d'exploitation		208092		193502
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		28410		19 512
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :				
Excédent attribué ou déficit transféré (III)				
Déficit supporté ou Excédent transféré (IV)				

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2008		Exercice 2007	
		Totaux partiels		Totaux partiels
PRODUITS FINANCIERS				
De participations		0		0
D'autres val.mob et créances de l'actif immobilisé		0		0
Autres intérêts et produits assimilés		53		41
Reprises sur provisions et transferts de charges		0		0
Différences positives de change		0		0
Produits nets sur cess° de val. mobilières de placement		0		0
TOTAL V Produits financiers		53		41
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières amortissements et provisions		0		0
Intérêts et charges assimilées		13512		14991
Différences négatives de change		0		0
Charges nettes s/cession de valeurs mob; de placement		0		0
TOTAL VI Charges financières		13512		14991
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		-13460		-14950
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		14951		4561,9
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0		0
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Autres produits exceptionnels		0		3752
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1500		0
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII Produits exceptionnels		1 500		3 752
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0		5277
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1831		0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	1831			
Autres charges exceptionnelles				
Dotations exceptionnelles amortissements et provisions				
TOTAL VIII Charges exceptionnelles		1 831		5 277
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)		-331		-1 525
Participation des salariés aux résultats (IX)		0		0
Impôts sur les bénéfices (X)		0		0
TOTAL des produits (I+III+V+VII)		238 055	0	216 807
TOTAL des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		223 435	0	213 770
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		14 620	0	3 037
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				
RENOIS : (1) DONT PRODUITS AFFERENTS A DES EX. ANTERIEURS				
(2) DONT CHARGES AFFERENTES A DES EX. ANTERIEURS				
(3) DONT - CREDIT BAIL MOBILIER				
- CREDIT BAIL IMMOBILIER				

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2008, dont le total est de 878 772 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 14 620 euros avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2008.

Les comptes annuels ont été établis le 25 mai 2009.

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

=====

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE – REGLES GENERALES

- 1.1 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE
- 1.2 CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES APPLIQUEES
- 1.3 CHANGEMENT DE METHODES, D'ESTIMATION ET DE MODALITES D'APPLICATION
- 1.4 INFORMATIONS A CARACTERE FISCAL

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 2.2 ACTIF - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 2.3 ACTIF - DISPONIBILITES
- 2.4 ACTIF – CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
- 2.5 PASSIF - FONDS ASSOCIATIFS, LES RESERVES, LES RESULTATS
- 2.6 PASSIF - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES
- 2.7 PASSIF - DETTES
- 2.8 PASSIF - PROVISIONS
- 2.9 COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS D'EXPLOITATION
- 2.10 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES
- 2.11 ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS BILAN ET AUTRES INFORMATIONS

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

- 3.1 TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES
- 3.2 TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS
- 3.3 ÉTATS DES ECHEANCES DES DETTES
- 3.4 DETAIL DES CHARGES A PAYER
- 3.5 TABLEAUX DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET AUTRES FONDS
- 3.6 DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE – REGLES GENERALES

1.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le CEP d'Evry a établi, selon le référentiel comptable normé du Plan Comptable Général, des comptes annuels arrêtés au 31.12.2007, comptes annuels qui ont été contrôlés et certifiés par un commissaire aux comptes et présentés à l'assemblée générale du 07 juin 2008.

Au cours de cette assemblée générale, les membres de l'association CEP d'Evry ont désigné le Commissaire aux comptes pour une mission complémentaire sur les comptes de l'exercice 2006. Une assemblée réunie en date du 29 novembre 2008 a approuvé ces comptes après rapport du commissaire aux comptes.

Sur le plan administratif et comptable, le CEP d'Evry a renforcé et formalisé ses procédures internes. Un manuel de procédures administratives et comptables a été rédigé, à cet effet, en début d'année 2009. Ce manuel a été présenté, pour information et observations au conseil d'administration et au commissaire aux comptes.

1.2 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2008, 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, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.3 « Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application » ;
- Indépendance des exercices.

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

Conformément au PCG, l'association CEP 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.

1.3 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

NEANT

1.4 Informations à caractère fiscal

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

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

Nature des impôts	Nature des déclarations à déposer
Impôt sur les sociétés	N/A au taux normal 24% sur certains produits financiers
Taxe à la Valeur Ajoutée	N/A
Taxe Professionnelle	N/A
Taxe d'apprentissage	N/A
Taxe sur la formation continue	Oui
Taxe sur les salaires	Oui – Taxe inférieure à l'abattement dont bénéficie les associations

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**

Pour l'ensemble immobilier, les éléments suivants sont identifiés comme composants, c'est-à-dire un élément principal devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques à l'association selon un rythme différent et nécessitant l'utilisation de taux ou de modes d'amortissements propres.

- Terrain,
- Parkings,
- Structure : acquisition de l'immeuble (église et extension),
- Second œuvre : travaux d'agencement et de rénovation,
- Menuiseries extérieures : portes et fenêtres,
- Aménagements intérieurs : Murs et sols,
- Electricité et chauffage électrique,
- Plomberie/sanitaire.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31/12/ 2008

Les composants principaux : Terrain et Structure sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les actes d'achats (16/06/1992 - 29/12/2005) ne mentionnant qu'un prix global, la ventilation entre le prix d'acquisition du terrain et celui des constructions a été déterminée de la façon suivante : les m2 de surface au sol des bâtiments indiqué sur les actes de ventes X le prix au m2 d'un terrain situé dans la même zone, communiqué par la Communauté d'agglomération Evry Centre Essonne.

Il ressort de cette évaluation forfaitaire une valeur d'inscription du terrain à l'actif de 122.625 euros représentant 16% des prix d'acquisition indiqués dans les actes. Cette valorisation est très prudente puisqu'elle permet de minorer les immobilisations non amortissables (terrains).

Il a également été identifié les cinq places de parking qui, faute d'informations complémentaires dans les actes, ont été évalués au prix d'acquisition du terrain, soit un montant de 2.475 euros.

Les autres composants sont évalués à leur coût de production étant donné qu'ils ont été créés par l'association, soit le coût d'acquisition des matériaux de construction et des travaux facturés par les entrepreneurs.

Les travaux de rénovation et d'aménagement ont été achevés au cours du mois de juin 2007. La date de mise en service, et donc de début d'amortissement des composants liés aux travaux, a donc été fixée au 30/06/2007.

Il est rappelé que le CEP d'Evry est copropriétaire de l'immeuble dont il possède une partie du rez-de-chaussée et règle, à ce titre des charges de copropriété.

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire (L). Le terrain et les cinq 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
Parkings	L	Non amortissable
Structure : acquisition de l'immeuble (église et extension)	L	50 ans
Travaux d'agencement et de rénovation de l'immeuble	L	50 ans
Menuiseries extérieures : portes et fenêtres,	L	15 Ans
Aménagements intérieurs : Murs et sols,	L	10 ans
Electricité et chauffage électrique,	L	25 ans
Plomberie/sanitaire	L	25 ans

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

ABSENCE D'IMMOBILISATIONS DECOMPOSABLES : L'analyse des autres immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable.

MODALITES D'AMORTISSEMENT RETENUES : Pour ces autres immobilisations, l'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, 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	5 ans
Matériels Informatiques	L	3 ans
Matériels de Sonorisation, Musique	L	5 à 10 ans
Matériels techniques d'accueil et de surveillance	L	5 à 8 ans
Mobiliers	L	10 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 valeurs mobilières de placement.

2.4 Actif - Charges constatées d'avance

Le principe comptable d'indépendance des exercices oblige à affecter exactement les charges entre exercices successifs. Les charges constatées d'avance correspondent à des achats de biens ou de services facturés pendant l'exercice et dont la fourniture ou la prestation n'interviendra qu'ultérieurement sur l'exercice suivant. Il s'agit principalement pour le CEP 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 dont composés des éléments suivants :

NATURE	AFFECTATION COMPTABLE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Valeur intégrée du patrimoine ▪ Ce compte est en effet prévu par le règlement comptable applicable aux associations pour l'établissement d'un bilan de départ, c'est-à-dire lorsqu'il convient de procéder à une intégration patrimoniale (notamment lors du passage d'une comptabilité de trésorerie à une comptabilité d'engagement). 	Fonds Associatif sans droit de reprise
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Résultat/Report à nouveau – Réserves ▪ Les régularisations comptables, qui découlent d'un changement de méthode comptable et concernent les exercices antérieurs, ont été portés, comme le prévoit l'article 311.5 du PCG, en diminution des fonds propres associatifs (compte 11 01 - spécifique de 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 du Crédit Lyonnais en 12/2005 (pour 15 ans) et 10/2006 (pour 7 ans), de celui souscrit auprès de la Société Générale en 10/2008 (pour 4 ans). Le capital restant dû au 31.12.08 de ces emprunts est respectivement de 318 240 €; 50 233 € et 18 879 €
- ▶ Par ailleurs, le solde des emprunts contractés auprès des membres de l'association s'élève à 5.000 € au 31.12.2008. Il était de 29.930 € au 31.12.2007.

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 2008 et les factures fournisseurs non reçues, mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos.
- ▶ Le poste « Dettes fiscales et sociales » - Il s'agit principalement des cotisations sociales du dernier trimestre non encore réglées au 31 décembre, des provisions pour congés payés et charges sociales rattachées.

2.8 Passif - Provisions

Selon les informations établies par la direction de l'association, au 31.12.2008, 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 CEP 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 au Crédit Lyonnais - Intérêts restant dû au 31.12.2008 : 72 295 €
Engagements donnés à Société générale - Intérêts restant dû au 31.12.2008 : 2 154 €

- **Crédit bail :** NEANT

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

- **Effectif moyen annuel :** 2 salariés permanents

- **Droit individuel à la Formation :** Au 31.12.2008, aucun salarié n'a demandé à faire valoir ses droits.

- **Honoraires des commissaires aux comptes :**

- Contrôle légal des comptes – Exercice 2008 : 3.400 €
- Contrôle légal des comptes – Mission complémentaire – Exercice 2006 : 1.300 €
- Conseils et prestations de services : Néant.

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

3.1 Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles

3.2 Tableaux des amortissements

3.3 Etats des échéances des dettes

3.4 Détail des charges à payer

3.5 Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds

3.6 Détail des charges exceptionnelles et des produits exceptionnels

3.1 - Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles

Situation et mouvements Rubriques		A Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	B Augmentations / Virements poste à poste
Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 1	0	0
Immobilisations corporelles	Terrains	125 100	0
	Constructions	645 043	0
	Installations générales agencement de construction	211 942	0
	Installations techniques matériel et outillage industriel	16 768	2 500
	Installations générales & aménagmts		
	Matériel de transport	3 000	0
	Matériel de bureau et d'informatique	12 086	1 999
	Mobiliers	28 579	2 093
	Autres		
	Immobilisations corporelles en cours		
	Avances et acomptes		190
	Total 2	1 042 518	6 782
Total (1 + 2)		1 042 518	6 782

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions / Virements poste à poste	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 1	0	0
Immobilisations corporelles	Terrains	0	125 100
	Constructions	0	645 043
	Installations générales agencement de construction	0	211 942
	Installations techniques matériel et outillage industriel	0	19 267
	Installations générales & aménagmts		0
	Matériel de transport	3 000	0
	Matériel de bureau et d'informatique	0	14 086
	Mobiliers	0	30 672
	Autres		0
	Immobilisations corporelles en cours		0
	Avances et acomptes		190
	Total 2	3 000	1 046 300
Total (1 + 2)		3 000	1 046 300

3.2 - Tableaux des amortissements

Situation et mouvements Rubriques		A Amortissements cumulés au début de	B Augmentations Dotations de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 1	0	0
Immos . Corporelles	Constructions	108 462	15 182
	Inst.générales agencement construct°	3 724	6 956
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	5 756	2 216
	Inst. Générales aménagements divers		
	Matériel de transport	1 118	51
	Matériel de bureau et d'informatique	9 621	1 748
	Mobiliers	15 887	1 862
	Autres		
	Total 2	144 569	28 015
Total (1 + 2)		144 569	28 015

Situation et mouvements Rubriques		C Diminutions d'amortissements de l'exercice	D Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles		
	Immobilisations incorporelles en cours		
	Total 1	0	0
Immos . Corporelles	Constructions	0	123 645
	Inst.générales agencement construct°	0	10 680
	Inst.techniq. Mat. & outillage industriel	0	7 972
	Inst. Générales aménagements divers		0
	Matériel de transport	1 169	0
	Matériel de bureau et d'informatique	0	11 369
	Mobiliers	0	17 749
	Autres		0
	Total 2	1 169	171 415
Total (1 + 2 + 3)		1 169	171 415

3.3 - Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Échéance à plus d'1 an	Echéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	4 502	4 502		
- à plus de 2 ans à l'origine	387 354	36 296	150 339	200 718
Emprunts et dettes financières divers	5 000	5 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 930	2 930		
Dettes fiscales et sociales	2 954	2 954		
Autres dettes		0		
Produits constatés d'avance				
Total	402 740	51 683	150 339	200 718
(1) Dont concours bancaires courants	4 502	4 502		

3.4 - Détail des dettes et charges à payer

	Exercice 2008
Fournisseurs	1 830
Fournisseurs - factures non parvenues	1 101
Dettes fiscales et sociales	2 954
- organismes sociaux	665
- Dettes liées aux congés payés	2 289
- Salaires à verser	
Autres dettes	0
- Note de frais Administrateurs à payer	
- Dettes diverses	
TOTAUX	5 885

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	558 182			558 182
Réserves				0
Report à nouveau	7 224	3 038		10 262
Report à nouveau - Ajustement changement de méthode comptable	-107 033			-107 033
Résultat comptable de l'exercice	3 038	14 620	3 038	14 620
Fonds associatifs avec droit de reprise				0
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme				0
Droits de propriétaires (commodat)				0
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	461 411	17 658	3 038	476 031

3.6 - Détail des charges exceptionnelles

Détail des charges exceptionnelles de l'exercice	Exercice 2008	Exercice 2007
Sur Opération de gestion	1 831	5 277
Pénalités versées à la Caisse des Cultes		61
Ajustement Salaires bruts		69
Ajustement Charges sociales		3 967
Ajustement frais de déplacement		1 179
Valeur comptable des actifs cédés	1 831	
Sur Opérations en capital	0	0
TOTAUX	1 831	5 277

3.6 - Détail des produits exceptionnels

Détail des produits exceptionnels de l'exercice	Exercice 2008	Exercice 2007
Sur Opération de gestion	1 500	3 752
Régularisation des charges - Chèques remis pour remboursement de frais aux bénévoles annulés		3 085
Régularisation remboursement UCB		667
Produits des cessions d'actifs	1 500	
Sur Opérations en capital	0	0
TOTAUX	1 500	3 752