



Flandre Commissariat aux Comptes

Société de Commissariat aux Comptes

Pierre BETREMIEUX
Olivier DESPLATS
Bastien LEGRAND
Christophe MAERTENS
Philippe MAILLET
Vincent SUING
Commissaires aux Comptes

ASSOCIATION

EGLISE EVANGELIQUE DE LA METROPOLE LILLOISE

**16 Rue du Molinel
59290 WASQUEHAL**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014***

Ce rapport contient 12 pages



Mesdames, Messieurs les Membres de l'
**ASSOCIATION DE L'EGLISE EVANGELIQUE
DE LA METROPOLE LILLOISE**

16 Rue du Molinel
59290 WASQUEHAL

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de l'Eglise Evangélique de la Métropole Lilloise, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

.../...

.../...

007

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- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant 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.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARCQ-EN-BAROEUL,
Le 4 avril 2015



Philippe MAILLET
Commissaire aux Comptes

DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/14 au 31/12/14

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2014		Exercice 2013
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
Concessions, brevets, licences, marques...	AF	446,80	AG	446,80	0,00		
<u>Immobilisations corporelles</u>							
Terrains	AN	260 000,00	AO		260 000,00		260 000,00
Constructions	AP	3 071 417,28	AQ	502 066,63	2 569 350,65	-10%	2 841 396,70
Install. techniques, matériel & outillages industr	AR	1 899,92	AS	712,47	1 187,45	-12%	1 345,78
Autres	AT	138 808,47	AU	47 350,66	91 457,81	+37%	66 920,25
<u>Immobilisations financières</u>							
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u>		3 472 572,47		550 576,56	2 921 995,91	-8%	3 169 662,73
<u>Stocks et en-cours</u>							
<u>Avances et acomptes versés sur commandes</u>							
	BV		BW			-100%	300,00
<u>Créances</u>							
<u>Valeurs mobilières de placement</u>							
<u>Disponibilités</u>							
	CD		CE				
	CF	244 394,29	CG		244 394,29	+50%	163 038,38
<u>Comptes de régularisation</u>							
Charges constatées d'avance	CH	7 755,33			7 755,33	+4%	7 476,52
<u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u>		252 149,62		0,00	252 149,62	+48%	170 814,90
TOTAUX GENERAUX		3 724 722,09		550 576,56	3 174 145,53	-5%	3 340 477,63



DOCUMENT DEFINITIF *** Situation du 01/01/14 au 31/12/14

PASSIF		Exercice 2014		Exercice 2013
Fonds propres				
Fonds associatifs				
Fonds associatif sans droit de reprise	DA1	3 162 909,59	+4%	3 055 066,96
Réserves				
Résultat de l'exercice	DI	-152 874,47		107 842,63
Autres fonds associatifs				
Fonds associatif avec droit de reprise	DA2	-970,94	+32%	-738,07
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		3 009 064,18	-5%	3 162 171,52
Provisions pour risques et charges				
SOUS-TOTAUX				
Fonds dédiés				
Fonds dédiés sur autres ressources	FD2	117 996,06	-6%	125 660,94
Dettes				
Emprunts et dettes financières divers	DV	25 000,00		25 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	6 268,44	-45%	11 456,74
Dettes fiscales et sociales	DY	9 745,42	+6%	9 184,65
Autres dettes	EA	6 071,43	-13%	7 003,78
Comptes de régularisation				
SOUS-TOTAUX		165 081,35	-7%	178 306,11
TOTAUX GENERAUX		3 174 145,53	-5%	3 340 477,63



Compte de Résultat en Liste

Cpt	Libellés	2014	2013
	Produits d'exploitation		
70	Vente de produits finis, marchandises, etc.,,	300,00	0,00
	Produit des activités diverses	300,00	
75	Autres produits de gestion courante	431 010,22	555 202,17
	Dons, collectes	430 473,17	377 860,76
	Produits divers de gestion	15,58	342,42
	Legs et donations	521,47	176 998,99
78	Reprises sur amortissements et provisions	7 664,88	7 664,88
	Dons affectés projet construc. Report	7 664,88	7 664,88
79	Transfert de charges	2 919,24	7 737,71
	Participation aux charges	2 919,24	7 737,71
	Totaux des Produits d'Exploitation (1)	441 894,34	570 604,76
	Charges d'exploitation		
60	Achats	46 535,21	51 310,74
	Carburant	1 715,66	1 662,90
	Electricité, Gaz, Eau	19 118,26	25 172,61
	Fournitures d'entretien et petit équipement	18 863,10	19 560,12
	Fournitures administratives et petits logiciels	4 041,33	3 296,91
	Autres fournitures	2 796,86	1 618,20
61	Services extérieurs	36 055,17	23 606,07
	Photocopieur. Location	5 688,74	4 511,53
	Locations mobilières	7 254,80	1 060,96
	Entretien, Réparations	8 934,78	233,62
	Maintenance	9 041,56	13 567,60
	Assurances	3 383,80	4 232,36
	Etudes et recherches /Documentation et Prest. Admnist.	1 751,49	0,00
62	Autres services extérieurs	48 599,21	54 908,10
	Honoraires	3 928,00	6 563,64
	Publications, Relations Publiques	8 853,83	4 792,23
	Frais de déplacements et de déménagements	11 995,06	8 322,27
	Frais de missions	5 005,60	11 835,13
	Frais de réceptions	10 180,70	5 956,84
	Frais postaux et de télécommunications	4 568,97	4 211,26
	Services bancaires	141,05	6 617,23
	Cotisations	3 926,00	6 609,50
63	Impôts et Taxes	1 662,97	1 568,65
	Participation à la formation	542,97	455,65
	Taxe foncière	1 070,00	1 063,00
	Droits et taxes divers	50,00	50,00



Cpt	Libellés	2014	2013
64	Charges de personnel	184 771,76	153 801,55
	Rémunération brute	147 906,74	124 085,23
	Charges de sécurité sociale, prévoyance et formation	36 865,02	29 716,32
65	Autres charges de gestion courante	65 709,75	65 904,22
	Subventions versées aux missions et œuvres	53 928,00	48 196,00
	Soutiens divers	11 766,00	17 700,00
	Autres charges	15,75	8,22
68	Dotations aux amortissements, dépréciations, etc	107 671,46	109 284,05
	Dotations aux amortissements sur immobilisations	107 671,46	109 284,05
	Totaux des Charges d'Exploitation (2)	491 005,53	460 383,38
	RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2=3)	-49 111,19	110 221,38
76	Produits financiers	922,85	1 255,33
	Plus-values VMP et intérêts Livrets d'épargne	922,85	1 255,33
66	Charges financières	0,00	3 337,59
	Charges d'intérêts	0,00	3 337,59
	RESULTAT FINANCIER (4)	922,85	-2 082,26
77	Produits exceptionnels	75 232,87	232,87
	Sur opérations de gestion	0,00	0,00
	Sur opérations de capital	75 232,87	232,87
67	Charges exceptionnelles	179 919,00	529,36
	Sur opérations de gestion	667,72	529,36
	Sur opérations de capital	179 251,28	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (5)	-104 686,13	-296,49
	RESULTAT (Bénéfice ou Perte) (3+4+5=6)	-152 874,47	107 842,63



EGLISE EVANGELIQUE DE LA METROPOLE LILLOISE

ANNEXE

Exercice comptable du 1/1/2014 au 31/12/2014



1 - PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2014 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 174 145,53 €

Le résultat net comptable est un déficit de 152 874,47 €

2 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- *Vente de l'Immeuble de l'Eglise d'Armentières*
- *Mise à disposition du local de Roubaix à l'Association « Église de l'Union »*

3 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n° 99-01 du Comité de la réglementation comptable (C.R.C) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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*
- *Indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.*

Les immobilisations intégrées lors des fusions avec les associations culturelles de Wasquehal, Roubaix et Armentières ont été évaluées à la valeur estimée à la date de l'apport.

La méthode de calcul des amortissements de ces biens s'est appliquée comme suit :

<i>Type d'immobilisations</i>	<i>Mode</i>	<i>Durée</i>
<i>Concessions, brevets, licences, logiciels</i>	<i>Linéaire</i>	<i>1 an</i>
<i>Constructions</i>	<i>Linéaire</i>	<i>50 ans</i>
<i>Installations générales</i>	<i>Linéaire</i>	<i>15 à 40 ans</i>
<i>Mobilier, véhicule, matériel de sonorisation</i>	<i>Linéaire</i>	<i>5 à 10 ans</i>



4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 BILAN ACTIF

4.1.1 Immobilisations et Amortissements

IMMOBILISATIONS

Types	Au 31/12/2013	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2014
Immobilisations Incorporelles	446,80			446,80
Terrains	260 000,00			260 000,00
Constructions	3 276 225,67		204 808,39	3 071 417,28
Inst. Techniq. Mat. Outillage	1 899,92			1 899,92
Autres immobilisations corporelles	102 853,59	35 954,88		138 808,47
Immobilisations Corporelles	3 640 979,18	35 954,88	204 808,39	3 472 125,67
Immobilisations Financières				
Totaux actif immobilisé	3 641 425,98	35 954,88	204 808,39	3 472 572,47

AMORTISSEMENTS

Types	Au 31/12/2013	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2014
Immobilisations Incorporelles	446,80			446,80
Constructions	434 828,97	67 237,66		502 066,63
Instal. Techni. Matériel. Outillage	554,14	158,33		712,47
Autres immobilisations corporelles	35 933,34	11 417,32		47 350,66
Immobilisations Corporelles	471 316,45	78 813,31		550 129,76
Immobilisations Financières				
Total des amortissements	471 763,25	78 813,31		550 576,56



4.1.2 Actif circulant – Classement par échéance

Créances	Montant brut	Liquidités de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Charges constatées d'avance	7 755,33	7 755,33	
Total	7 755,33	7 755,33	

4.2 BILAN PASSIF

4.2.1 Fonds associatifs

	Au 31/12/2013	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2014
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 055 066,96	107 842,63		3 162 909,59
Total	3 055 066,96	107 842,63	0,00	3 162 909,59

La variation du fonds associatif sans droit de reprise soit + 107842,63 € correspond au montant de l'affectation du résultat de l'exercice 2013.

4.2.2 Résultat

	Au 31/12/2013	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2014
Résultat de l'exercice	107 842,63		260 717,10	-152 874,47
Total	107 842,63		260 717,10	-152 874,47

Pour analyser la diminution du résultat, il faut tenir compte :

- . de la comptabilisation de la valeur comptable nette résultant de la cession d'Armentières (180 000 €)
- . de l'augmentation du coût des Ressources Humaines de 30 970 € (salaires, charges sociales et nouvelle embauche d'un pasteur, année pleine)
- . de l'augmentation des charges d'exploitation et particulièrement du poste « Services Extérieurs 7000 €
- . de la diminution de ressources par rapport à 2013 relative au legs de Monsieur Debergh (177 000 €)



4.2.3 Fonds dédiés

	Reste au 31/12/2013	Augmentation	Diminution	Reste au 31/12/2014
Constr. du local à Wasquehal	125 660,94		7 664,88	117 996,06
Total	125 660,94		7 664,88	117 996,06

4.2.4 État des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		À moins d'1 an	À plus d'1 an et – de 5ans	À plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	25 000,00		25 000,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 268,44	6 268,44		
Dettes fiscales et sociales	9 745,42	9 745,42		
Autres dettes	6 071,43	6 071,43		
Total	47 085,29	22 085,29	25 000,00	

5 - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 L'effectif

L'effectif au 31/12/2014 est de 4 salariés à temps plein, et de 3 salariés à temps partiel (soit 1,64 équivalent temps plein)

5.2 Rémunérations

Le salaire brut annuel global se monte à 147 906 €

5.3 Engagement de retraite

La provision pour départ à la retraite n'a pas été calculée au 31 décembre 2014

5.4 Engagements aux droits individuels à la formation

La provision pour droits individuels à la formation n'a pas été calculée du 31 décembre 2014

5.5 Engagements reçus ou donnés

- Contrat de location auprès de Rex Rotary pour location de photocopieur.

Contrat n° W0210503 001 du 25/11/2014

- Contrat de location Véhicule (Peugeot 3008) réf : 10368364400/1 du 16/07/2014

5.6 Legs et donations

Solde du legs de M. Debergh d'un montant de 521,47 €

