

ADMINISTRATEURS

J.C. GERMAIN
J. DREVETON
P. GERMAIN

MANDATAIRES

L. PACIELLO
S. DUPLEX
O. GERMAIN
N. SEGUIN
G. ARBONA
S. RIEU
J.D. DREVETON
L. LAUGIER
C. MORETTI
T. PANYANOUVONG

ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille
et sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes - CRCC de Montpellier - Nîmes

S.A. au capital de 250 000 euros - RCS Avignon 70 B 9 - Siret 702 620 097 00023 - APE 6920Z - TVA : FR 57 702 620 097

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON
31 RUE PAUL MANIVET
84000 AVIGNON

Aux adhérents,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et présentant les caractéristiques suivantes :

- *Insuffisance* (342 185) €
- *Total de bilan*..... 24 723 007 €
- *Total produits d'exploitation* 5 784 288 €

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 DIOCESAINE D'AVIGNON à la fin de cet exercice.

II - 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 prévues par le Code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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.

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

IV - Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V - 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 Conseil d'administration.

VI - 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 permette 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.

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.

À Avignon, le 11 juin 2024

S.A. J. CAUSSE & ASSOCIÉS

Sylvain RIEU

Commissaire aux Comptes Associés



Annexés au présent rapport :
Comptes annuels de l'exercice.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	62 372	51 969	10 403	14 093	3 690	26.18
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	1 607 644	61 675	1 545 969	1 561 262	15 292	0.98
	Constructions	30 060 799	15 904 931	14 155 868	14 578 891	423 023	2.90
	Installations techniques Matériel et outillage	2 107 993	1 190 456	917 537	953 175	35 638	3.74
	Immobilisations corporelles en cours	81 775		81 775	128 652	46 877	36.44
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	17 637		17 637	184 957	167 320	90.46
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	40 000		40 000	40 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	26 753		26 753	10 474	16 279	155.43
	Autres						
	Total I	34 004 972	17 209 030	16 795 942	17 471 503	675 561	3.87
	Stocks et en cours	14 417		14 417	18 737	4 320	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 604		20 604	20 209	395	1.95
	Créances reçues par legs ou donations	211 409		211 409	157 455	53 953	34.27
	Autres	299 046		299 046	320 414	21 368	6.67
	Valeurs mobilières de placement	2 473 858	25 148	2 448 710	2 231 387	217 324	9.74
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 834 290		4 834 290	5 119 783	285 493	5.58
	Charges constatées d'avance (2)	98 590		98 590	94 963	3 626	3.82
	Total II	7 952 213	25 148	7 927 065	7 962 948	35 883	0.45
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	41 957 185	17 234 178	24 723 007	25 434 451	711 444	2.80

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	581 329	680 069	98 740	14.52
	Fonds propres complémentaires	19 016 333	19 016 332	1	
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	342 185	99 403	242 782	244.24
	Situation nette (sous total)	19 255 476	19 596 997	341 521	1.74
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	117 165	85 771	31 394	36.60
	Provisions réglementées				
	Total I	19 372 641	19 682 768	310 127	1.58
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	728 818	905 391	176 572	19.50
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II	728 818	905 391	176 572	19.50
	Provisions pour risques	162 797	130 326	32 472	24.92
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III	162 797	130 326	32 472	24.92
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 673 986	2 853 588	179 602	6.29
	Emprunts et dettes financières diverses	1 114 988	1 253 881	138 893	11.08
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	72 078	42 195	29 883	70.82
	Dettes des legs ou donations		3 160	3 160	100.00
	Dettes fiscales et sociales	275 585	216 893	58 692	27.06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		18 000	18 000	100.00
	Autres dettes	298 349	284 416	13 933	4.90
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	23 765	43 835	20 070	45.79
	Total IV	4 458 751	4 715 967	257 216	5.45
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	24 723 007	25 434 451	711 444	2.80

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

420 615

403 397

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	45	60	15	25.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	34 523	38 414	3 891	10.13
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	936 837	699 638	237 199	33.90
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	18 146	11 262	6 884	61.13
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	540 729	1 034 636	493 907	47.74
Dons manuels	2 646 319	2 649 534	3 215	0.12
Mécénats	9 589	12 455	2 866	23.01
Legs, donations et assurances-vie	320 871	472 231	151 360	32.05
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	231 442	322 150	90 708	28.16
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 045 787	1 041 614	4 173	0.40
Total I	5 784 288	6 281 994	497 706	7.92
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	18 443	22 988	4 545	19.77
Variation de stock	4 708	4 707	9 416	200.02
Autres achats et charges externes	2 496 359	2 417 690	78 669	3.25
Aides financières	47 000	28 600	18 400	64.34
Impôts, taxes et versements assimilés	235 701	225 860	9 841	4.36
Salaires et traitements	1 479 371	1 618 106	138 735	8.57
Charges sociales	665 501	697 887	32 386	4.64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 067 574	1 063 005	4 569	0.43
Dotations aux provisions	9 046	110 443	101 397	91.81
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	5 416	19 996	14 581	72.92
Total II	6 029 119	6 199 867	170 748	2.75
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	244 830	82 127	326 957	398.11

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	34 698	16 601	18 097	109.01
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	32 074		32 074	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	37 499	44 129	6 630	15.02
Total III	104 271	60 730	43 540	71.69
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		52 705	52 705	100.00
Intérêts et charges assimilées	52 183	50 746	1 437	2.83
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	27 513	62 999	35 486	56.33
Total IV	79 696	166 449	86 753	52.12
2. Résultat financier (III-IV)	24 575	105 719	130 294	123.25
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	220 256	23 592	196 663	833.59
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	22 380	12 449	9 931	79.77
Sur opérations en capital	530		530	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	22 910	12 449	10 461	84.03
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	63 649	36 816	26 833	72.88
Sur opérations en capital	2 672	5 760	3 089	53.62
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 563		25 563	
Total VI	91 884	42 576	49 308	115.81
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	68 974	30 127	38 847	128.94
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	52 956	45 684	7 272	15.92
Total des produits (I+III+V)	5 911 469	6 355 174	443 704	6.98
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	6 253 655	6 454 577	200 922	3.11
5. EXCEDENT OU DEFICIT	342 185	99 403	242 782	244.24

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Nom de l'entreprise	ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON
Activité exercée	EXERCICE DU CULTE CATHOLIQUE ROMAIN
Adresse	31, rue Paul Manivet – 84000 AVIGNON

Annexe des comptes annuels**Exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023**

1	Règles et méthodes comptables
2	Autres éléments significatifs
3	Notes sur le bilan actif
4	Notes sur le bilan passif
5	Notes sur le compte de résultat
6	Autres informations
7	Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	24 723 007 euros	Résultat:	Perte : 342 185 euros
---	-------------------------	------------------	------------------------------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12 juin 2024 par le président de l'association.

L'Association a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique sous l'autorité de Monseigneur l'Archevêque, en communion avec le Saint-Siège, et conformément à la constitution de l'Eglise catholique.

L'Association se propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition ou la location d'édifices qu'elle jugera opportun d'avoir à sa disposition en vue de l'exercice public du culte catholique dans le diocèse ; mais aussi pour le logement de Monseigneur l'Archevêque, des bureaux de l'archevêché, des curés et vicaires ainsi que des prêtres âgés ou infirmes.
- Pourvoir au traitement d'activité et de retraite des ecclésiastiques occupés au ministère par nomination de l'autorité compétente, ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs et aux salariés employés de l'Eglise.

1 Règles et méthodes comptables

Les conventions 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.

C'est le règlement comptable ANC n° 2018-06 qui a été utilisé pour l'élaboration des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Faits marquants de l'exercice

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

L'association paroissiale de Mazan a fait apport à l'association diocésaine d'Avignon d'une chapelle et d'un local d'aumônerie situés à Mazan. L'apport d'un montant de 3 636 euros a été saisi en actif immobilisé par la contrepartie des fonds propres.

2 Autres éléments significatifs

L'ordonnance du 28 juillet 2005, applicable à partir des exercices ouverts à partir du 1^{er} janvier 2006, a imposé aux associations percevant plus de 153 000 euros de dons du public de nommer un commissaire aux comptes. Celui-ci doit établir un rapport général sur les documents financiers soit actif et passif du bilan et compte de résultat de l'Association à la suite de ses investigations et de ses diligences.

En conséquence, depuis l'exercice 2006, nous établissons un bilan consolidé de l'ensemble des entités de l'Association Diocésaine.

Le périmètre se compose ainsi :

- l'Association diocésaine d'Avignon
- les 76 paroisses comprises dans le diocèse d'Avignon
- les 37 services

1) Comptes 754310 et 754320 « legs ou donations » :

Le montant des legs réalisés durant l'exercice s'est élevé à une somme globale de 114 619 euros.

Cette somme comprend les legs suivants :

- Legs Augusta Merlac Andrieu : 94 793 euros,
- Legs Marguerite Gept : 10 000 euros,
- Legs Elise Serre : 9 826 euros.

Produits	Montants
Montants perçus au titre d'assurances-vie	94 269
Montants de la rubrique de produits « legs ou donations définis à l'article 213-9 »	20 350
Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	197 000
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	167 320
Utilisation de fonds reportés liés aux legs ou donations	176 572
Total produits	320 871

3) Provision pour départ à la retraite :

L'engagement de départ à la retraite dont bénéficient les salariés de l'Association diocésaine a été évalué à 17 745,28 euros au 31 décembre 2023. Cette somme a fait l'objet d'une provision pour charge dans sa globalité.

4) Produits et charges financiers

La vente des titres boursiers cédés au cours de l'exercice 2023 a entraîné le résultat financier suivant :

- Produit de cession de VMP : 37 499 euros,
- Charges sur cession de VMP : 27 513 euros

Soit un gain financier de 9 986 euros.

En contrepartie, le cours des titres au 31 décembre 2023 a entraîné une reprise sur provision pour dépréciation pour un montant de 32 074 euros sur les placements financiers.

Annexe

Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés

Exercice clos le 31/12/2023

5) Denier de l'Eglise

Une augmentation des dons est constatée par rapport à l'exercice précédent, soit une augmentation de 1,63 %.

Le denier du culte est une ressource qui reste insuffisante pour autofinancer les charges d'exploitations de l'Association Diocésaine.

6) Engagement de l'Association Diocésaine d'Avignon envers la retraite des prêtres

Pour mémoire, le nombre de prêtres relevant actuellement de cette mesure s'élève à une grosse vingtaine de personnes.

Afin de permettre aux prêtres retraités et retirés d'un ministère, c'est-à-dire 75 ans, l'Association Diocésaine s'engage à prendre en charge un complément de rémunération.

Le montant annuel versé par le Diocèse s'élève à :

- 11 prêtres bénéficient de la retraite CAVIMAC. Ils ont le statut de retraité retiré. Ils résident à leur domicile ou sont hébergés dans un établissement non habilité à recevoir l'aide sociale. La charge totale de l'Association Diocésaine à ce titre est de 39 738 euros pour l'année 2023.

Ce complément de rémunération est versé jusqu'au décès du prêtre.

L'engagement de l'Association diocésaine se décompose ainsi :

- prêtres retraités bénéficiant de l'aide sociale : 0 euros
- prêtres retraités : 492 569 euros
- prêtres en activité : 1 137 404 euros

soit un total global de 1 629 973 euros.

Ce calcul a été effectué sur la base de mortalité de l'INED concernant les hommes célibataires de 2005.

7) Valorisation des contributions en nature

Les dons en marchandises sont comptabilisés dans le compte 754200 pour un montant de 9 589 euros.

Les dons pour abandon de frais de déplacement des bénévoles sont comptabilisés dans le compte 754120 pour un montant de 12 135 euros.

Le bénévolat est à la base du système catholique. Nous avons pris le parti de ne pas inscrire au bilan la valorisation des contributions en nature du bénévolat.

Nous pouvons tout de même faire une estimation des bénévoles de la partie économique au sein des paroisses. En effet, en se basant sur les recommandations établies, chaque comptabilité paroissiale doit avoir deux compteurs de quêtes, un comptable et un économe paroissial. Leur travail est estimé à 2 heures par mois avant de faire une moyenne entre les petites et les grosses paroisses.

Il y a 76 comptabilités de paroisse dans le diocèse. La valorisation sera faite au taux horaire du SMIC 2023 soit 11€52 de l'heure.

Le calcul est le suivant : $76 \times 4 \text{ personnes} \times 2 \text{ heures} \times 12 \text{ mois} \times 11\text{€}52 = 84\,049,92 \text{ euros}$.

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
Frais de recherche	Non applicable
Fonds commercial	Non applicable

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Informations sur les actifs inaliénables			
Nature de l'actif	Date d'inscription de l'actif	Durée d'inaliénabilité	Valeur nette de l'immobilisation
Maison 15 rue Lamartine (AVIGNON)	12/01/1999	sans durée	13 635.35
Chapelle des Pénitents Blancs (AVIGNON)	22/09/1995	sans durée	40 689.15
Maison 16 rue Figuières (AVIGNON)	22/09/1995	sans durée	15 638.01
Villa Louissette 5 rue de la gare (BEDARRIDES)	08/04/1992	sans durée	15 755.09
Couvent du St Sacrement (BOLLENE)	18/02/1993	sans durée	34 802.09
Le Patronage chemin des rougettes (CADENET)	25/07/1996	sans durée	38 303.86
Presbytère 19 Place de la liberté (MORIERES LES AVIGNON)	18/04/2018	sans durée	300 065.07
Salle paroissiale Quai de Verdun (PERNES LES FONTAINES)	16/06/1995	sans durée	3 929.12
Maison paroissiale (PERTUIS)	29/04/1993	sans durée	28 426.53
Terrains de la Visitation (SORGUES)	12/05/2017	30 ans	462 680.00
Presbytère (ST MARTIN DE CASTILLON)	01/01/2016	sans durée	1.00

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	62 372			62 372
Immobilisations corporelles	33 528 909	554 803	207 865	33 875 847
Immobilisations financières	50 474	17 979	1 700	66 753
Total	33 641 755	572 782	209 565	34 004 972
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	48 279	3 690		51 969
Immobilisations corporelles	16 121 972	1 063 884	28 795	17 157 061
Immobilisations financières	0			0
	16 170 251	1 067 574	28 795	17 209 030

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	7 927 065	5 478 355	2 448 710
TOTAL	7 927 065	5 478 355	2 448 710

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Autres participations	non applicable
Immobilisations financières	non applicable
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	164 453
Disponibilités	62

Charges constatées d'avance: Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges constatées d'avance	98 590
------------------------------------	--------

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice	non applicable	
Titres émis	non applicable	
Titres remboursés ou annulés	non applicable	
Titres fin d'exercice	non applicable	

*Annexe***Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	680 069	-99 403	663		581 329
Fonds propres sans droit de reprise	19 016 332				19 016 332
Fonds associatifs avec droit de reprise					-
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise					-
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise					-
Ecarts de réévaluation					-
Réserves					-
Report à nouveau					-
Excédent ou déficit de l'exercice	- 99 403	99 403		-342 185	-342 185
Situation nette	19 596 997	0	663	-342 185	19 255 476
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					-
Subventions d'investissement	85 771		31 924	-530	117 165
Provisions réglementées					-
Droit des propriétaires - Commodat					-
TOTAL	19 682 768	0	32 587	-342 715	19 372 641

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Tableau des fonds dédiés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Legs Merlac Andrieu	177 957		167 320	10 637
Donation Merle	597 160		9 253	587 907
Legs Manen Martin	69 170			69 170
Legs Lachau	891			891
Legs Cappeau	30 213			30 213
Donation Avignon centre	30 000			30 000
TOTAL	905 391		176 573	728 818

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	130 326	34 609	2 138	162 797
Provisions pour dépréciation	57 221		32 073	25 148
Total	187 547	34 609	34 211	187 945

La provision pour risques et charges de 162 797 euros correspond :

- à hauteur de 17 745 euros à l'indemnité de fin de carrière,
- à hauteur de 25 563 euros à la prise en compte de la charge probable liée à l'émission de chèques sans bénéficiaires identifiés,
- à hauteur de 119 489 euros à des sommes relancées par des fournisseurs d'énergie.

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	2 673 986	620 146	1 039 680	1 014 160
Dettes financières diverses	1 114 988	896 395	218 593	
Fournisseurs	72 078	72 078		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales & sociales	275 585	275 585		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	298 349	298 349		
Produits constatés d'avance	23 765	23 765		
Total	4 458 751	2 186 318	1 258 273	1 014 160

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	non applicable
Autres emprunts obligataires	non applicable
Emprunts & dettes établissement de crédit	non applicable
Emprunts & dettes financières divers	non applicable
Fournisseurs	non applicable
Dettes fiscales & sociales	96 889
Autres dettes	298 349

Produits constatés d'avance	23 765
------------------------------------	--------

*Annexe***Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	85 771	31 924		117 695
TOTAL Quotes- parts virées au résultat	0		530	- 530

5 Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires : Ce détail figure dans le compte de résultat.

Compte de résultat par origine et destination :

*Annexe***Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Produits et charges par origine et destination	Exercice N		Exercice N-1	
	Total	Dont générosité du	Total	Dont générosité du
Produits par origine				
1- Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	4 687 995	4 687 995	5 158 730	5 158 730
- Dons manuels	4 357 535	4 357 535	4 674 044	4 674 044
- Legs, donations et assurances-vie	320 871	320 871	472 231	472 231
- Mécénat	9 589	9 589	12 455	12 455
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2- Produits non liés à la générosité du public	1 176 616		1 186 504	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 176 616		1 186 504	
3 – Subventions et autres concours publics	12 646		7 400	
4 – Reprises sur provisions et dépréciations	34 212		2 540	
5 – Utilisation des fonds dédiés antérieurs				
Total	5 911 469		6 355 174	
Charges par destination				
1 – Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
2 - Frais de recherche de fonds	45 492		31 898	
3 - frais de fonctionnement	5 053 024		5 203 547	
4 – Dotations aux provisions et dépréciations	1 102 183		1 173 448	
5 – Impôt sur les bénéfices	52 956		45 684	
6 – Reports en fonds dédiés de l'exercice				
Total	6 253 655		6 454 577	
Excédent ou déficit	- 342 185		- 99 403	

Annexe**Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés****Exercice clos le 31/12/2023**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	impôt	Résultat net après impôt
Résultat courant	- 220 256	52 956	- 273 212
Résultat exceptionnel et financier	- 44 429		
Participation salariés			
Résultat d'exploitation	- 244 830		

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	
Résultat de l'exercice	néant
Impôt sur les bénéfices	non applicable
Résultats avant impôts	non applicable
Variation provisions réglementées	non applicable
Résultat avant impôts, hors évaluations fiscales dérogatoires	non applicable

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	Non applicable
--	----------------

6 Autres informations

Honoraires Commissaire aux comptes	31 630
---	--------

Rémunération des dirigeants	Non applicable
------------------------------------	----------------

Effectif moyen	13.90 ETP
-----------------------	-----------

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	Non applicable
--	----------------

Engagements donnés	Non applicable
---------------------------	----------------

Dettes garanties par des sûretés réelles	Néant
---	-------

Annexe

Désignation : ASSOCIATION DIOCESAINE D'AVIGNON – comptes consolidés

Exercice clos le 31/12/2023

7 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
Clients et comptes rattachés		
Autres créances	164 453	164 453
Total des produits à recevoir	164 453	164 453
Charges constatées d'avance :		
Total des charges constatées d'avance	98 590	98 590
Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	96 889	96 889
Autres dettes	298 349	298 349
Total des charges à payer	395 238	395 238
Produits constatés d'avance :	23 765	