

# ASSOCIATION DIOCESAINE DE MARSEILLE

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale en date du 25 septembre 2025

Exercice clos le 31 décembre 2024

**Grant Thornton SAS**

SAS d'Expertise Comptable et de  
Commissariat aux Comptes  
Cité Internationale  
44 quai Charles de Gaulle  
CS 60095 69463 Lyon Cedex 06

## **ASSOCIATION DIOCESAINE DE MARSEILLE**

association

14 Place Colonel Edon

13007 MARSEILLE

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Au conseil d'administration de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE MARSEILLE

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE MARSEILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### **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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITES 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 trésorier.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 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.

Le 24 septembre 2025 à Lyon

Le commissaire aux comptes  
Grant Thornton SAS  
Membre français de Grant Thornton International  
Luc WILLIAMSON, Associé

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'LW' with a stylized flourish.

## BILAN ACTIF

	2024/AN			2023/AN
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	273 101,78	117 841,66	155 260,12	122 988,00
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>273 101,78</i>	<i>117 841,66</i>	<i>155 260,12</i>	<i>122 988,00</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	573 301,28		573 301,28	573 300,00
Constructions	63 396 035,15	28 970 513,13	34 425 522,02	33 678 372,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 853 604,80	4 781 429,64	1 072 175,16	1 292 970,50
Autres immobilisations corporelles	428 544,50	317 617,67	110 926,83	265 500,00
Immobilisations en cours	694 921,35		694 921,35	1 543 056,50
Avances et acomptes	49 500,00		49 500,00	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>70 995 907,08</i>	<i>34 069 560,44</i>	<i>36 926 346,64</i>	<i>37 353 199,00</i>
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	4 050 000,00		4 050 000,00	450 000,00
Créances rattachées à des participations	450 000,00		450 000,00	
Autres titres immobilisés	1 980 037,12	204 351,56	1 775 685,56	1 728 809,50
Prêts	1 773 182,45		1 773 182,45	1 851 297,00
Autres immobilisations financières	2 974,70		2 974,70	891,50
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>8 256 194,27</i>	<i>204 351,56</i>	<i>8 051 842,71</i>	<i>4 030 998,00</i>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>79 525 203,13</b>	<b>34 391 753,66</b>	<b>45 133 449,47</b>	<b>41 507 185,00</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	20 452,77		20 452,77	74 681,00
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>	<i>20 452,77</i>		<i>20 452,77</i>	<i>74 681,00</i>
<b>Créances (3)</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	17 352,14		17 352,14	131 516,00
Autres créances	2 083 543,24		2 083 543,24	1 700 544,00
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>2 100 895,38</i>		<i>2 100 895,38</i>	<i>1 832 060,00</i>
<b>Disponibilités et divers</b>				
Valeurs mobilières dont actions propres :	20 136 514,28		20 136 514,28	18 207 938,50
Disponibilités	5 133 225,88		5 133 225,88	8 962 883,50
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>25 269 740,16</i>		<i>25 269 740,16</i>	<i>27 170 822,00</i>
Charges constatées d'avance	33 524,56		33 524,56	33 451,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>27 424 612,87</b>		<b>27 424 612,87</b>	<b>29 111 014,00</b>
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 949 816,00</b>	<b>34 391 753,66</b>	<b>72 558 062,34</b>	<b>70 618 199,00</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

## BILAN PASSIF

	2024/AN	2023/AN
Fonds propres <span style="float: right;">Dont versé :</span>	12 446 651,73	12 036 651,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 208 707,53	8 209 231,00
Report à nouveau	42 170 083,00	42 988 090,00
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>2 239 108,52</b>	<b>(752 739,00)</b>
<i>Total situation nette</i>	<i>65 064 550,78</i>	<i>62 481 233,00</i>
Subventions d'investissement	1 182 044,43	1 408 385,00
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>66 246 595,21</b>	<b>63 889 618,00</b>
Fonds reportés lié aux legs ou donations	52 501,00	395 629,00
Fonds dédiés	1 049 777,94	128 140,00
<b>AUTRES FONDS DEDIES</b>	<b>1 102 278,94</b>	<b>523 769,00</b>
Provisions pour risques	959 154,51	1 393 285,00
Provisions pour charges	20 234,00	20 234,00
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>979 388,51</b>	<b>1 413 519,00</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 146,00	17 657,00
Emprunts et dettes financières divers	184 286,96	906 182,00
<i>Total dettes financières</i>	<i>194 432,96</i>	<i>923 839,00</i>
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	360 214,40	615 453,00
Dettes fiscales et sociales	699 960,56	1 382 898,00
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>1 060 174,96</i>	<i>1 998 351,00</i>
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 204,04	22 436,00
Autres dettes	1 530 109,34	380 982,00
<i>Total dettes diverses</i>	<i>1 545 313,38</i>	<i>403 418,00</i>
<b>Comptes de régularisation</b>		
Produits constatés d'avance	1 429 878,38	1 465 685,00
<b>DETTES</b>	<b>4 229 799,68</b>	<b>4 791 293,00</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 558 062,34</b>	<b>70 618 199,00</b>

COMPTE DE RESULTAT

	2024/AN			2023/AN
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	1 159 147,66		1 159 147,66	132,00
Production vendue : - biens				882 724,00
Production vendue : - services	3 204 403,49		3 204 403,49	3 164 111,00
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 363 551,15		4 363 551,15	4 046 967,00
Production stockée			454,00	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			664 724,54	153 386,00
Autres produits (1) (11)			8 443 210,05	11 718 093,00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			13 471 939,74	15 918 446,00
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			233 254,21	232 938,00
Variation de stock (marchandises)			(4 212,29)	(15 317,00)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			40 830,71	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			6 201 464,00	9 553 996,00
Total charges externes			6 471 336,63	9 771 617,00
Impôts, taxes et versements assimilés			615 591,46	670 529,00
Charges de personnel				
Salaires et traitements			3 456 389,45	3 368 705,00
Charges sociales (10)			1 273 789,73	1 056 933,00
Total charges de personnel			4 730 179,18	4 425 638,00
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 358 781,35	2 280 049,00
Dotations aux provisions sur immobilisations				380 114,50
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			39 327,59	
Total dotations d'exploitation			2 398 108,94	2 660 163,50
Autres charges (12)			2 040 230,35	309 324,50
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			16 255 446,56	17 837 272,00
RESULTAT D'EXPLOITATION			(2 783 506,82)	(1 918 826,00)
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			476 493,33	9 803,00
Autres intérêts et produits assimilés (5)			111 026,63	727 003,00
Reprises sur provisions et transferts de charges			251 227,66	828 022,00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			838 747,62	1 564 828,00
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			204 351,56	251 228,00
Intérêts et charges assimilées (6)				41 286,50
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			68 963,72	200 340,50
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			273 315,28	492 855,00
RESULTAT FINANCIER			565 432,34	1 071 973,00
RESULTAT COURANT			(2 218 074,48)	(846 853,00)



COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024/AN	2023/AN
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	366 033,28	195 747,50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 332 340,45	925 697,00
Reprises sur provisions et transferts de charges	392 349,93	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>5 090 723,66</b>	<b>1 121 444,50</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	309 495,86	530 422,90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6,00	55 729,90
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>309 501,86</b>	<b>586 152,80</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>4 781 221,80</b>	<b>535 291,70</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	324 039,00	441 177,70
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>19 401 411,02</b>	<b>18 604 718,50</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>17 162 302,70</b>	<b>19 357 457,50</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>2 239 108,32</b>	<b>(752 739,00)</b>

- (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme
- (2) Dont produits de locations immobilières
- (2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs300 172,33
- (3) Dont crédit-bail mobilier19 493,78
- (3) Dont crédit-bail immobilier
- (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs151 026,18
- (5) Dont produits concernant les entreprises liées
- (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées
- (6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général
- (6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes
- (6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles
- (9) Dont transferts de charges168 021,00
- (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant
- (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)6 002,96
- (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)2 241,50

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024/AN	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2024/AN
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	184 409,70	88 691,78		273 101,78
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>184 409,70</b>	<b>88 691,78</b>		<b>273 101,78</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	573 300,28	1,00		573 301,28
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre	59 927 802,65	2 737 940,35	(6,00)	62 665 737,00
- Constructions sur sol d'autrui	724 510,71	5 787,44		730 298,15
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	410 869,04	17 675,46		428 544,50
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	4 757 226,07	142 734,49		4 899 960,56
- Matériel de transport	48 002,64	18 160,00		66 162,64
- Matériel de bureau et mobilier informatique	854 892,45	32 589,15		887 481,60
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	1 543 056,44		(848 135,09)	694 921,35
Avances et acomptes	265 500,00		(216 000,00)	49 500,00
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>69 105 160,28</b>	<b>2 954 887,89</b>	<b>(1 064 141,09)</b>	<b>70 995 907,08</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	450 000,00	4 050 000,00		4 500 000,00
Autres titres immobilisés	1 980 037,12			1 980 037,12
Prêts et autres immobilisations financières	1 776 157,15			1 776 157,15
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>4 206 194,27</b>	<b>4 050 000,00</b>		<b>8 256 194,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>73 495 764,25</b>	<b>7 093 579,67</b>	<b>(1 064 141,09)</b>	<b>79 525 203,13</b>

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024/AN	Augmentations	
		Réévaluations courant 2024/AN	Acquisitions courant 2024/AN
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	184 409,70		88 691,78
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>184 409,70</b>		<b>88 691,78</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	573 300,28		1,00
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre	59 927 802,65		2 737 940,35
- Constructions sur sol d'autrui	724 510,71		5 787,44
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	410 869,04		17 675,46
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	4 757 226,07		142 734,49
- Matériel de transport	48 002,64		18 160,00
- Matériel de bureau et mobilier informatique	854 892,45		32 589,15
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 543 056,44		
Avances et acomptes	265 500,00		
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>69 105 160,28</b>		<b>2 954 887,89</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	450 000,00		4 050 000,00
Autres titres immobilisés	1 980 037,12		
Prêts et autres immobilisations financières	1 776 157,15		
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>4 206 194,27</b>		<b>4 050 000,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>73 495 764,25</b>		<b>7 093 579,67</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2024/AN	Valeur d'origine
	Virements courant 2024/AN	Cessions courant 2024/AN		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			273 101,78	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			<b>273 101,78</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			573 301,28	
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre		6,00	62 665 737,00	
- Sur sol d'autrui			730 298,15	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			428 544,50	
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers			4 899 960,56	
- Matériel de transport			66 162,64	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			887 481,60	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	848 135,09		694 921,35	
Avances et acomptes	216 000,00		49 500,00	
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>1 064 135,09</b>	<b>6,00</b>	<b>70 995 907,08</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			4 500 000,00	
Autres titres immobilisés			1 980 037,12	
Prêts et autres immobilisations financières			1 776 157,15	
			<b>8 256 194,27</b>	
	<b>1 064 135,09</b>	<b>6,00</b>	<b>79 525 203,13</b>	

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024/AN	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024/AN
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	61 421,61	56 420,05		117 841,66
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>61 421,61</b>	<b>56 420,05</b>		<b>117 841,66</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre	26 543 565,30	1 964 694,80		28 508 260,10
- Constructions sur sol d'autrui	430 376,01	31 877,02		462 253,03
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	305 516,13	12 101,54		317 617,67
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	3 805 220,36	254 931,72		4 060 152,08
- Matériel de transport	26 639,15	8 756,52		35 395,67
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	640 644,23	45 237,66		685 881,89
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>31 751 961,18</b>	<b>2 317 599,26</b>		<b>34 069 560,44</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 813 382,79</b>	<b>2 374 019,31</b>		<b>34 187 402,10</b>

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2024/AN	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2024/AN
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024/AN	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024/AN
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	61 421,00	56 420,66		117 841,66
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>61 421,00</b>	<b>56 420,66</b>		<b>117 841,66</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre	26 543 565,30	1 964 694,80		28 508 260,10
- Constructions sur sol d'autrui	430 376,01	31 877,02		462 253,03
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	305 516,13	12 101,54		317 617,67
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	3 805 220,36	254 931,72		4 060 152,08
- Matériel de transport	26 639,15	8 756,52		35 395,67
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	640 644,23	45 237,66		685 881,89
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>31 751 961,18</b>	<b>2 317 599,26</b>		<b>34 069 560,44</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 813 382,18</b>	<b>2 374 019,92</b>		<b>34 187 402,10</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2024/AN	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2024/AN
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations	450 000,00	450 000,00		450 000,00
Prêts (1) (2)	1 773 182,45	138 404,07	1 634 778,38	1 851 297,00
Autres immobilisations financières	2 974,70	2 974,70		891,00
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>2 226 157,15</i>	<i>591 378,77</i>	<i>1 634 778,38</i>	<i>2 302 188,00</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	17 352,14	17 352,14		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 585,00	1 585,00		1 189,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	8 434,00	8 434,00		4 438,00
Autres impôts, taxes et versements assimilés				7 316,00
Divers				883,00
Groupe et associés (2)	1 108 970,98	1 108 970,98		866 032,00
Débiteurs divers	882 181,93	882 181,93		952 202,00
<i>Total actif circulant</i>	<i>2 018 524,05</i>	<i>2 018 524,05</i>		<i>1 832 060,00</i>
Charges constatées d'avance	33 524,56	33 524,56		33 451,00
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>4 278 205,76</b>	<b>2 643 427,38</b>	<b>1 634 778,38</b>	<b>4 167 699,00</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	10 146,00	10 146,00			17 657,00
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	184 286,96	184 286,96			184 835,00
Fournisseurs et comptes rattachés	360 214,30	360 214,30			572 539,00
Personnel et comptes rattachés	106 845,86	106 845,86			125 001,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	208 611,87	208 611,87			221 473,00
Impôts sur les bénéfices	358 930,00	358 930,00			359 185,00
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	25 572,83	25 572,83			20 809,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 204,04	15 204,04			22 436,00
Groupe et associés (2)	1 108 970,98	1 108 970,98			842 844,00
Autres dettes	421 138,36	421 138,36			958 829,00
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 429 878,38	1 429 878,38			1 465 846,00
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>4 229 799,58</b>	<b>4 229 799,58</b>			<b>4 791 454,00</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2024/AN	Augmentations :  Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2024/AN
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges	194 700,47	6 914,76				201 615,23
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>194 700,47</i>	<i>6 914,76</i>				<i>201 615,23</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	1 218 818,16	32 412,83			473 457,71	777 773,28
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 413 518,63</b>	<b>39 327,59</b>			<b>473 457,71</b>	<b>979 388,51</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	251 228,00	204 351,56			251 228,00	204 351,56
<i>Sous total sur immobilisations</i>	<i>251 228,00</i>	<i>204 351,56</i>			<i>251 228,00</i>	<i>204 351,56</i>
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>251 228,00</b>	<b>204 351,56</b>			<b>251 228,00</b>	<b>204 351,56</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 664 746,63</b>	<b>243 679,15</b>			<b>724 685,71</b>	<b>1 183 740,07</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		39 327,59			473 457,71	
Dont dotations et reprises financières		204 351,56			251 227,66	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

## TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	01/01/2024	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2024
Capital en nombre d'actions							
Valeur nominale							
Capital social ou individuel	12 036 651,00	410 000,73					12 446 651,73
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecart de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	8 209 231,00				(523,47)		8 208 707,53
Report à nouveau	42 988 090,00			(752 739,00)	(65 268,00)		42 170 083,00
Résultat de l'exercice	(752 739,00)			752 739,00		2 239 108,52	2 239 108,52
Subventions d'investissement	1 408 385,00				(226 340,57)		1 182 044,43
Provisions réglementées							
Dividendes versés							
<b>Total capitaux propres</b>	<b>63 889 618,00</b>	<b>410 000,73</b>			<b>(292 132,04)</b>	<b>2 239 108,52</b>	<b>66 246 595,21</b>



## CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024/AN
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	
Pénalités sur marchés	
Pénalités et amendes fiscales et pénales	740,65
Dons, libéralités	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	
Subventions accordées	
Rappels d'impôts	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	157 729,03
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>158 469,68</i>
<b>Charges sur exercices antérieurs</b>	<b>151 026,18</b>
<b>Valeurs comptables des éléments d'actif cédés</b>	
Immobilisations incorporelles	6,00
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)	
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>6,00</i>
<b>Autres charges exceptionnelles</b>	
Malis provenant de clauses d'indexation	
Lots	
Malis provenant du rachat de titres propres	
Charges exceptionnelles diverses	
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	
<b>Autres</b>	
<i>Total autres</i>	
<b>Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions</b>	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>309 501,86</b>

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2024/AN
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	0,73
Libéralités reçues	
Rentrées sur créances amorties	
Subventions d'équilibre	
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	65 860,22
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	<i>65 860,95</i>
<b>Produits sur exercices antérieurs</b>	<b>300 172,33</b>
<b>Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	
Immobilisations incorporelles	6 000,00
Immobilisations corporelles	4 100 000,00
Immobilisations financières	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)	
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>	<i>4 106 000,00</i>
<b>Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat</b>	<b>226 340,65</b>
<b>Autres produits exceptionnels</b>	
Bonis provenant de clauses d'indexation	
Lots	
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres	
Produits exceptionnels divers	
<i>Total autres produits exceptionnels</i>	
<b>Autres</b>	
<i>Total autres</i>	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>	<b>392 349,93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 090 723,86</b>

**A N N E X E**

**Le bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2024 présente un total de 72 558 062 €. Le compte de Résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 2 239 108 €.**

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

Les notes ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été soumis au Conseil d'Administration de l'Association du **25/09/2025**

**1 PERIMETRE DES COMPTES ANNUELS****A – DONNEES GENERALES**

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

Toutes les structures de l'association diocésaine clôture au 31/12/2024.

- La Curie Diocésaine
- Les paroisses
- La Basilique Notre Dame de la Garde
- Les Services
- Les aumôneries

***L'ordonnance n°2005-856 du 28 juillet 2005*** portant simplification du régime des libéralités consenties aux associations et congrégations, de certaines déclarations administratives incombant aux associations, et modification des obligations des associations et fondations relatives à leurs comptes annuels, introduit dans son article 7 :

Lorsque le montant des dons reçus par une association excède 153 000 €, celles-ci sont soumises aux prescriptions de l'art L.612-4 du Code de Commerce, savoir la certification de leurs comptes annuels par un commissaire aux comptes.

Ces dispositions sont applicables au 01/01/2006.

Cette nouvelle obligation entraîne la certification des comptes combinés des Associations Diocésaines, qui intègrent à compter du 01/01/2006 la comptabilité de l'ensemble des entités du diocèse (paroisses, services et aumôneries).

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes au 31 décembre 2024.

**A N N E X E****B- METHODE D'INTEGRATION**

Chacune de ces structures dispose d'une comptabilité générale séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association. Il est à préciser que certains flux internes sont éliminés des comptes annuels agglomérés, étant donné leur réciprocité. Il s'agit :

- Des comptes de liaison qui retracent principalement les créances et dettes des différentes structures entre elles.
- Les frais de services communs, dits Vie Matérielle des Prêtres (VMP), qui s'élèvent à **1 642 436 €** au 31 décembre 2024.

Libellé écriture	Montant
IMMACULEE CONCEPTION	6,25
ST THEODORE	18,75
ST CANNAT	25,00
STE THERESE	247,38
CROIX ROUGE	799,73
ENSEMBLE LITTORAL	2 130,00
ST LAZARE	2 153,06
ST GEORGES	3 289,66
PLOMBIERES BELLE DE MAI CANET ST BART	4 377,33
ST JEAN BAPTISTE	4 703,11
CADOLIVE	4 853,51
NOTRE DAME LIMITE	5 242,85
TRINITE	6 247,53
CUGES LES PINS	6 297,32
BON PASTEUR ST MAURONT	7 007,72
ENDOUME	7 128,31
ST PIERRE LES MARSEILLE	7 549,37
ST MITRE	7 927,74
ROUET	8 293,22
ST SAVOURNIN	8 310,81
GREASQUE	8 801,44
LE PENNE SUR HUVEAUNE	9 218,14
NOTRE DAME DE LA SALETTE	9 339,58
STE ROSE DE LIMA	9 438,31
OLIVES	10 330,01
ST FRANCOIS D'ASSISE	10 338,99
MERLAN	11 681,90
ROUCAS BLANC	12 573,48
PASTORAL DES SOURCES	12 761,61
ST CALIXTE	12 791,57
GEMENOS	13 122,97
AURIOL	13 213,65
ROQUEVAIRE LASCOURS ONT DE L4ETOILE	13 494,78
ST DEFENDENT	14 337,80
HONORAT BELCODENE BOUILLADISSE DESTROUSSE	15 809,68

## A N N E X E

ST MICHEL	19 980,34
ST FERREOL	20 219,15
VALLON DE L'ORIOLE	20 289,22
ST CHARLES	21 496,38
LES BERGES DE L'HUVEAUNE	21 912,19
MONTOLIVET	22 472,24
ENSEMBLE LITTORAL	23 533,56
ST PIERRE ST PAUL	23 605,20
BONNEVEINE	23 865,43
NOTRE DAME DU MONT	24 806,64
MAZARGUES	25 002,93
JB FOUQUE	25 417,51
ST VINCENT DE PAUL	25 689,06
MONTEREDON LA MADRAGUE	27 609,91
ST MARCEL LA POMME LA POMMERAIE	27 933,06
BIENHEUREUSE MERE MARIE DE JESUS	32 960,02
ST JOSEPH IM ST PHILIPPE	33 645,42
PASTORALE DE L'ETOILE	34 723,63
ST GINIEZ	37 502,29
NOTRE DAME DE LA MAJOR	39 919,44
ALLAUCH	43 147,02
TROIS LUCS	43 504,09
STE MARGUERITE	46 490,19
CEYRESTE LA CIOTAT	47 695,97
CHARTREUX	55 398,87
ACCUIEL ST PIERRE	60 000,00
SACRE COEUR	61 593,95
ST BARNABE	64 752,60
ST VICTOR	71 572,08
SAINT MATHIEU AUBAGNE	102 666,15
NOTRE DAME DE LA GARDE	249 169,84
	<b>1 642 436,94</b>

- Toutes les prestations réciproques entre établissements de montants significatifs.

## 2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET ELEMENTS SIGNIFICATIFS

□ **CHANGEMENTS DE METHODE D'EVALUATION**

Pas de changement.

## A N N E X E

□ **CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION**

Aucun changement de méthode de présentation n'est à constater sur l'exercice.

Immobilisations : Il est à noter un travail important d'inventaire physique des immobilisations, comme en 2008, et un rapprochement avec la comptabilité, qui a entraîné la comptabilisation à l'actif du bilan de biens immobiliers inventoriés pour une valeur symbolique de 1€.

Les critères d'évaluation des entrées en patrimoine feront l'objet de décisions de gestion ultérieures.

□ **CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE**

Le nouveau règlement comptable ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2019 applicable aux associations entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020. La présente fiche a pour objet de vous sensibiliser sur les impacts et les enjeux de cette réforme.

**Entrée en vigueur : 1<sup>er</sup> janvier 2020**

**Extension du champ d'application : L'article 111-1 de nouveau règlement comptable précise que sont concernées** « *Les dispositions du présent règlement s'appliquent à toutes personnes morales de droit privé non commerçantes, à but non lucratif, qu'elles aient ou non une activité économique, lorsqu'elles sont tenues d'établir des comptes annuels.* ». Les associations diocésaines sont concernées.

**Le but de cette réforme est de renforcer la transparence financière en favorisant une meilleure lisibilité sur les ressources associatives propres** (contributions bénévoles, donations et legs, contributions publiques tant en nature (par exemple, mise à disposition gratuite d'une salle communale) que sous forme monétaire ; **s'agissant de leur lien avec l'objet statutaire associatif.**

D'un point de vue technique, la réforme la plus significative réside **dans l'intégration en comptabilité, des donations et legs autrefois mentionnés exclusivement dans l'annexe.** Cette intégration est effective au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les points techniques essentiels de cette réforme sont les suivants :

**A. Les libéralités, donations, legs et assurance- vie.**

Désormais, les libéralités destinées à être cédées ne sont plus présentées en « engagements hors bilan ». **Elles intégreront l'actif du bilan jusqu'au moment de leur cession.**

A cet effet, deux nouvelles rubriques sont créées, à l'actif immobilisé « biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » et à l'actif circulant « Créances sur legs et donations », « Dettes des legs ou donations », « fonds reportés et fonds dédiés » ; avec le corollaire au compte de résultat, en produits, la rubrique « utilisation de fonds dédiés » et charges, la rubrique « report en fonds dédiés ».

En substance, biens, créances, dettes et provisions liées aux libéralités seront tracées en comptabilité au bilan. La contrepartie est en produit sauf s'il existe une stipulation du donateur ou du testateur de renforcer les fonds propres de l'entité (à prendre en considération dans l'aide apportée aux donateurs dans la rédaction de leurs actes)

La rubrique relative aux fonds dédiés est élargie et inclut désormais les mouvements relatifs aux libéralités.

**B. La valorisation des contributions en nature (Mise à disposition de biens ou de personnes)**

**Désormais, le principe est celui de leur valorisation dans les comptes.** Si l'entité décide de ne pas le faire, elle doit le justifier dans l'annexe et donner une information sur sa nature et son importance.

**Les contributions volontaires en nature incluent le bénévolat mais également les mises à disposition gratuite de biens en les distinguant de la mise à disposition de prestations en nature.**

**A N N E X E**

**En particulier, les commodats, prêts à usage ou les mises à disposition gratuite de biens seront désormais traités comme une contribution volontaire en nature, estimés à la valeur d'un loyer annuel.**

**Commodats :**

Paroisse	Adresse	C.P	Prop. Civile	Prop. Can.	Type	Surface utile	Cour	Loué/mis à disposition	loyer annuel HC au 1/1/24	valeur vénale	expertise
St Georges	6 Rue du Capitaine Desmond	13007	A.D.M	Curie	Ecole	1 473 m²		commodat	0		
Aubagne	13 rue Jeu de Ballon	13400	A.D.M	Paroisse	Lycée	2 107 m²	2 000 m²	bail emphy	116603	2375000	PM2020
La Ciotat	69 Rue de la Republique Esquiros	13600	A.D.M	Curie	Ecole	400 m²			0		

**C. Les subventions d'investissements**

Les subventions d'investissement sont désormais traitées comme dans le plan comptable général. Le principe est désormais clairement affiché d'une référence qui se fait d'abord au PCG, puis par exception au règlement n°2018-06.

L'Association Diocésaine dispose des subventions suivantes :

Numéro	Intitulé	Brut	Amorti	Net
13100001	SUBVENTION CARSAT 2020	12 193,13	6 096.24	6 096.89
13100002	SUBVENT° VDM -TELESURVEI 2014			
13100003	SUBVENT° INVESTISSEMENT 2018	45 000,00	15 750,00	29 250.00
13100004	SUB CONSEIL REGIONAL 2009	300 000,00	240 000.00	60 000.00
13100005	SUB PACA 2012	388 000,00	310 400,00	77 600.00
13100006	SUB MAIRIE 2009	1 144 000,00	915 520.00	228 480.00
13100007	SUB DEPARTEMENT 2009	1 144 000,00	915 520.00	228 480.00
13100008	SUB VDM 2012	666 010,08	432 907.04	233 103.04
13100009	SUB CD 2012	654 137,00	425 189.20	228 947.80
13132000	SUB CONSEIL GENENRAL	115 000,00	51 620.15	63 379.85
13141100	SUB MAIRIE PLAN DE CUQUES	55 000,00	28 293.15	26 706.85

**D. Les fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont comptabilisés, à la clôture de l'exercice, à hauteur des montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation ;
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

**A N N E X E****□ AVANCES CONSENTIES ASSOCIATION François MIOLLIS**

L'association diocésaine est propriétaire d'un grand terrain et d'un ensemble immobilier reçus par donation en 2003, par la Congrégation des Religieuses Hospitalières de Saint-Augustin.

Un bail à construction a été conclu en date du 22 décembre 2008 entre l'Association Diocésaine, propriétaire du terrain, et l'association François Miollis qui a réalisé la construction d'un EHPAD sur une partie de ce terrain. Celle-ci a été achevée en Juillet 2010.

Un deuxième bail à construction a été conclu en date du 8 Mars 2013 entre l'Association Diocésaine, propriétaire du terrain et l'Association François Miollis qui a réalisé la construction d'un Foyer logement pour les prêtres. Celle-ci a été achevée en Mars 2014.

L'Association Diocésaine a facturé au titre de loyers pour 2023, un montant de **29 143 €** pour le premier bail du 22 décembre 2008 et 6 086 € pour le deuxième bail du 8 MARS 2013, soit un total de **35 229 €**.

L'Association Diocésaine a consenti au 31 décembre 2012 un prêt pour un montant de 1 000 000 € à l'Association François Miollis dans le cadre de la construction de l'EHPAD (il reste dû 574 511 €), et au 31 Décembre 2013 un deuxième prêt pour un montant de 300 000 € remboursable dans 25 ans, et le 31 décembre 2019 transformation de l'avance de trésorerie de 280 000 € (il reste dû 202 000 €) dans le cadre de la construction du FOYER, en un prêt amortissable sur 20 ans sans intérêt.

**□ AVANCES CONSENTIES ASSOCIATION HIRONDELLE**

L'association diocésaine a consenti un prêt de 300 000 € en 2020 et de 158 000 en 2023 € à l'association HIRONDELLE pour la réalisation des travaux du presbytère et de la cour de la paroisse des Chartreux, le montant des remboursements est de 43K€ par an le solde est de 286 000 €.

**□ CESSION ET APPORT DE BIENS IMMOBILIERS**

L'association Diocésaine a cédé des biens immobiliers pour une valeur de **56 000 €**.

L'association Diocésaine a apporté des biens immobiliers pour une valeur de **4 050 000 €** à la SCI LAZARE lors de sa constitution

**□ PARTICIPATION SCILAZARE**

L'Association diocésaine de Marseille dispose de part sociale à hauteur de 4 050 000 €

**□ PRODUITS ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Montant des charges constatées d'avance	33 524.56 €
Montant des produits constatées d'avance	1 429 878.38 €



**A N N E X E**

□

**3 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'association a arrêté ses comptes en respectant les normes ANC n°2014-03, ANC n°2018-06 et ANC n°2019-04.

La comptabilité a été établie en référence au plan comptable annoté des associations diocésaines.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

□ **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction des durées de vie d'utilisation probables suivantes :

✓ Logiciel	3 à 5 ans
✓ Constructions	20 à 50 ans
✓ Agencements, aménagements, Installations	10 ans
✓ Matériel et outillage	5 à 10 ans
✓ Matériel de transport	5 ans
✓ Matériel, mobilier de bureau et informatique	5 ans à 10 ans

Les actifs ont été évalués à la clôture en considérant les informations internes et externes à disposition. Aucun indice de dépréciation n'a été retenu.

**A N N E X E**

- **CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire, constatée à la fin de l'exercice, est inférieure à la valeur comptable figurant au Bilan.

- **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

**Indemnités de départ à la retraite.****Constitution d'une provision pour garantie du statut du personnel laïc - engagement pour retraite et avantages similaires avec une reprise de provision de l'exercice précédent**

Cette provision calculée en application du code du travail, retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. Cette méthode est définie par la norme IAS19 révisé (norme Européenne) et par la norme FAS87 (norme Américaine).

Elle est conforme à la recommandation 2003 R01 du CNC.

Au titre de la mise en application, à partir de l'exercice 2009, une provision d'un montant de **95 118 €** a été constituée pour l'exercice 2024.

**Constitution d'une provision pour garantie du statut des prêtres – engagement pour retraite et avantages similaires avec une reprise de provision de l'exercice précédent**

Cette provision est constituée pour subvenir à la vie matérielle des prêtres, calculé en fonction de leur espérance de vie, selon la méthodologie édictée par la CEF.

Au titre de la mise en application, à partir de l'exercice 2009, une provision d'un montant de **662 421 €** a été constituée pour l'exercice 2024.

**4 CAUTIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

- **SUIVI DES LEGS**

L'association Diocésaine a reçu des legs pour un montant de **83 506 €**

L'association Diocésaine va recevoir des legs financiers pour un montant de **3 000 €** en vue

L'association Diocésaine va recevoir des legs immobiliers pour un montant de **49 500 €** en vue d'être cédés :

- JAUBERT : 15 500 €
- MERY BOUDET : 34 000 €

- **CAUTIONS ET ENGAGEMENTS**

Lyonnaise de Banque : une caution immobilière garantie à hauteur de 150 000 €, pour le DOMAINE D'HIPPONE et une caution pour la construction du Foyer St Just ASSOCIATION FRANCOIS MIOLLIS pour un montant de 1 200 000 €.

## A N N E X E

## 5 COMMENTAIRES

- **ASSOCIATIONS EN LIENS AVEC L'ADM AYANT BENEFICIEES DE SUBVENTIONS**

Les associations listées ci-dessous ont un objet et une gestion complètement indépendants de ceux de l'ADM. Leur activité pr

opre est en continuation de la mission de l'ADM. Pour faciliter leur fonctionnement, cette dernière leur octroie des subventions pour un montant global en 2024 de **249 K€**.

• Mar yam	161 K€
• Mistral	20 K€
• Radio Dialogue	15 K€
• Radio Chrétiens Médias	16 K€
• ISTR/ICM	35 K€
• CPM	2 k€

- **AUTRE ASSOCIATION EN LIEN AVEC L'ADM N'AYANT PAS BENEFICIE DE SUBVENTION**

- Association du Domaine de Notre Dame de la Garde

- **SCPI**

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
SCPI RIVOLI	499 928	- 97 853	402 075
SCPI ACCES VALEUR PIERRE	830 103		830 103
SCPI PIMOVIE	650 006	- 106 499	543 507

- **Valeurs Mobilières de Placement**

Les VMP sont valorisées au cours de bourse en 31/12/2024, si celui-ci est supérieur au coût Historique, il n'y a pas lieu de constituer une provision pour dépréciation d'actif.

TABLEAU DES PLACEMENTS EN K€			
LIBELLES	COUT D'ACHAT	VALEUR 31/12/24	PLUS OU MOINS VALUE
LIVRETS			
PLACEMENTS DIVERS			
CIC	4 290	5 009	718
BMM	15 794	16 261	466
<b>TOTAL</b>	<b>20 084</b>	<b>21 270</b>	<b>1 184</b>

**A N N E X E**

- **Suivi des legs**

L'Association Diocésaine dispose d'un tableau de suivi des legs permettant d'accéder à des informations claires et précises. Mais ci-après un tableau récapitulant la variation des legs de l'Association Diocésaine :

Fonds reportés liés aux legs ou donations	A l'ouverture de l'exercice	Report (Augmentation)	Utilisation (Diminution)	A la clôture de l'exercice
SSN JAUBERT	15 500.00			15 500,00
SSN AUBERT	1 516.33		1 516.33	
SSN BELLISSIMA P/ST FR ASSISE	3 003.00		3 003.00	
SSN FALGAS JOSEPH	180 000.00		180 000.00	
SSN GASSIER RANQUE	2 789.00		2 789.00	
SSN P. AUGUSTE JUES	55 776.00		55 776.00	
SSN LUCIENNE LEDUC	14 044		14 044.00	
SSN FABRE	1,00			1,00
SSN PLAISANT	3 000,00			3 000,00
SSN MERY BOUDET	34 000.00			34 000,00
SSN TEMPIER EDMOND	86 000,00		86 000.00	
<b>TOTAL</b>	<b>395 629.33</b>		<b>343 128.33</b>	<b>52 501</b>

- **Montant des honoraires CAC**

Le montant des honoraires CAC s'élève à 19 500 €.