

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Détail bilan</i>	5 et 6
- <i>Détail Compte de résultat</i>	7 à 9
- <i>Annexe</i>	10 à 18

CABINET CHARRIER ET ASSOCIES

1 ALLEE RUFINUS

LE SIGNORET

13100 AIX EN PROVENCE

04.42.99.04.99

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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	1		1	1		
	Constructions	3 045 256	2 590 959	454 297	669 868	215 572	32.18
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours	209 144		209 144	92 345	116 799	126.48
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	286 713	16 827	269 886	269 886		
	Prêts	54 360		54 360	47 440	6 920	14.59
	Autres						
Total I		3 595 474	2 607 787	987 687	1 079 540	91 853	8.51
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	155 349		155 349	120 423	34 926	29.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	569 681		569 681	838 894	269 213	32.09
	Valeurs mobilières de placement	500 668	7 886	492 781	487 627	5 154	1.06
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	8 321		8 321	34 762	26 441	76.06
	Charges constatées d'avance (2)	18 878		18 878	10 379	8 499	81.89
Total II		1 252 897	7 886	1 245 010	1 492 085	247 075	16.56
Comptes de Régularisation	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)		4 848 370	2 615 673	2 232 697	2 571 625	338 928	13.18

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/202312		Exercice N-1 31/12/202212		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	790 010		790 010			
	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	931 962		1 036 492		104 529	10.08
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	74 320		95 054		20 733	21.81
	Situation nette (sous total)	1 796 292		1 921 555		125 263	6.52
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	1 796 292		1 921 555		125 263	6.52
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
DETTE (I)	Total II						
DETTE (I)	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	56 967		57 820		854	1.48
DETTE (I)	Total III	56 967		57 820		854	1.48
DETTE (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 060				2 060	
	Emprunts et dettes financières diverses	3 152		2 521		631	25.03
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés						
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	104 542		125 176		20 634	16.48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 693		47 393		43 700	92.21
	Autres dettes	265 992		417 159		151 168	36.24
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
DETTE (I)	Total IV	379 439		592 250		212 811	35.93
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 232 697		2 571 625		338 928	13.18

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		768		744	24	3.23
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service				10	10	100.00
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières				1 086	1 086	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		15 205		18 812	3 607	19.17
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		788 852		755 701	33 151	4.39
Total I		804 825		776 353	28 472	3.67
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		149 391		62 985	86 406	137.19
Aides financières		5 200		4 479	721	16.09
Impôts, taxes et versements assimilés		32 641		28 234	4 407	15.61
Salaires et traitements		376 152		386 664	10 511	2.72
Charges sociales		94 835		88 241	6 594	7.47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		15 988		21 355	5 367	25.13
Dotations aux provisions		8 950		4 604	4 346	94.40
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		21 245		1 384	19 861	NS
Total II		704 401		597 944	106 457	17.80
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		100 424		178 409	77 986	43.71

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation	858	167	691	413.53
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	11 954	13 827	1 872	13.54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	29 010		29 010	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	41 823	13 994	27 829	198.86
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	24 714	29 010	4 297	14.81
Intérêts et charges assimilées	7 681	23 673	15 991	67.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0		0	
Total IV	32 396	52 683	20 288	38.51
2. Résultat financier (III-IV)	9 427	38 689	48 116	124.37
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	109 851	139 720	29 869	21.38
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		1 709	1 709	100.00
Sur opérations en capital	2 000		2 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 200	4 479	721	16.09
Total V	7 200	6 188	1 012	16.35
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 689	175	4 513	NS
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	4 689	175	4 513	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 511	6 012	3 501	58.23
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	38 042	50 679	12 637	24.94
Total des produits (I+III+V)	853 848	796 535	57 313	7.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	779 527	701 482	78 046	11.13
5. EXCEDENT OU DEFICIT	74 320	95 054	20 733	21.81

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	Euros				%	
TERRAINS		1		1		
21110000 TERRAINS NUS		1		1		
CONSTRUCTIONS	454 297		669 868		215 572	32.18
21310000 BATIMENTS	3 045 256		3 045 257		1	0.00
28131000 AMORT.CONSTRUCTIONS	2 590 959		2 375 388		215 571	9.08
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	209 144		92 345		116 799	126.48
23130000 IMMOB. EN COURS CONSTRUCTIONS	209 144		92 345		116 799	126.48
AUTRES TITRES IMMOBILISES	269 886		269 886			
27180000 PARTS SCPI SE	286 713		286 713			
29718000 PROV. DEPRECIATION TITRES	16 827		16 827			
PRETS	54 360		47 440		6 920	14.59
27481000 PRETS AUX PRETRES	54 360		47 440		6 920	14.59
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	987 687		1 079 540		91 853	8.51
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	155 349		120 423		34 926	29.00
41100000 SERVICES DIOCESAINS	155 349		120 423		34 926	29.00
AUTRES	569 681		838 894		269 213	32.09
40100000 FOURNISSEURS	123				123	
42100000 REMUNERATIONS DUES	660				660	
42700000 SAISIE ARRET	2 105				2 105	
44850000 TAXES FONCIERES	56 647				56 647	
45500000 PAROISSES REFACTURATION			261		261	100.00
45720000 COMPTE DE LIAISON SE/AD	491 468		810 732		319 264	39.38
45730000 COMPTE DE LIAISON SE/AADAA	9 108		9 108			
45750000 COMPTE DE LIAISON SE/SSL	5 209		4 749		460	9.69
46880000 PRODUITS A RECEVOIR	4 361		14 043		9 682	68.95
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	492 781		487 627		5 154	1.06
50700000 CAT CREDIT LYONNAIS	78 492		77 760		732	0.94
50830200 PLACEMENTS CREDIT LYONNAIS	403 142		403 142		0	0.00
50832060 LIVRET LCL	19 034		18 908		126	0.67
59080000 PROV. DEPRECIATION VMP	7 886		12 183		4 297	35.27
DISPONIBILITES	8 321		34 762		26 441	76.06
51210700 CREDIT LYONNAIS			24 977		24 977	100.00
51210710 CREDIT LYONNAIS SANTE PRETRES	8 321		9 785		1 464	14.96
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	18 878		10 379		8 499	81.89
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	18 878		10 379		8 499	81.89
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 245 010		1 492 085		247 075	16.56
TOTAL GENERAL	2 232 697		2 571 625		338 928	13.18

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	790 010	790 010		
10210000 VALEUR PATRIMOINE INTEGRE	790 010	790 010		
REPORT A NOUVEAU	931 962	1 036 492	104 529	10.08
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	931 962	1 036 492	104 529	10.08
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	74 320	95 054	20 733	21.81
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	1 796 292	1 921 555	125 263	6.52
TOTAL FONDS PROPRES	1 796 292	1 921 555	125 263	6.52
TOTAL FONDS DEDIES				
PROVISIONS POUR CHARGES	56 967	57 820	854	1.48
15840000 PROVISION RETRAITE	8 950	4 604	4 346	94.40
15850000 PROVISION SANTE DES PRETRES	48 017	53 217	5 200	9.77
TOTAL PROVISIONS	56 967	57 820	854	1.48
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 060		2 060	
51210700 CREDIT LYONNAIS	2 060		2 060	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	3 152	2 521	631	25.03
16500000 DEPOT GARANTIE	2 631	2 521	110	4.36
45500000 PAROISSES REFACTURATION	521		521	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	104 542	125 176	20 634	16.48
42700000 SAISIE ARRET		160	160	100.00
42820000 CONGES PAYES	27 990	27 481	510	1.85
42860000 CHARGES A PAYER SALAIRES		2 801	2 801	100.00
43100000 URSSAF	16 634	19 462	2 828	14.53
43721000 PREV. ST CHRISTOPHE HELIUM	1 944	1 893	51	2.68
43724000 MUT. ST CHRISTOPHE NC HENNER	6 265	6 244	21	0.34
43732000 RET. ARRCO PREMALLIANCE AG2R	4 414	4 937	523	10.60
43820000 CH SOC. SUR CONGES PAYES	7 557	7 420	138	1.85
44210000 P.A.S.	321	286	34	11.94
44400000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	38 944	51 516	12 572	24.40
44710000 TAXES SUR LES SALAIRES	473	2 976	2 503	84.11
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	3 693	47 393	43 700	92.21
40400000 FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	3 693	47 393	43 700	92.21
AUTRES DETTES	265 992	417 159	151 168	36.24
46310000 DEPOT PETITES SOEURS DE JESUS	257 082	407 082	150 000	36.85
46700000 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS	680		680	
46860000 CHARGES A PAYER	7 850	9 966	2 116	21.23
46870000 IJMSS	379	111	268	242.34
TOTAL DETTES	379 439	592 250	212 811	35.93
TOTAL GENERAL	2 232 697	2 571 625	338 928	13.18

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS		768		744	24	3.23
75600000 COTISATIONS DES MEMBRES		768		744	24	3.23
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE				10	10	100.00
70890000 PRODUITS REMBOURSEMENTS DIVERS				10	10	100.00
CONTRIBUTIONS FINANCIERES				1 086	1 086	100.00
75510000 CONTRIBUTIONS DES PAROISSES				1 086	1 086	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		15 205		18 812	3 607	19.17
78150000 REPRISE PROVISION RETRAITE		4 604		5 968	1 365	22.86
79110000 REMBOURSEMENT IJSS				1 389	1 389	100.00
79140000 RETENUE AVANTAGE EN NATURE		10 602		10 899	297	2.73
79150000 TRANSFERT DE CHARGES				556	556	100.00
AUTRES PRODUITS		788 852		755 701	33 151	4.39
75210000 LOYERS ENCAISSES		267 675		290 804	23 129	7.95
75220000 REMBOURSEMENT CHARGES LOCAT.		60 680		5 624	55 056	978.94
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION		111		13	98	756.43
75810000 CONTRIBUTION PERSONNEL		390 915		387 612	3 302	0.85
75820000 PARTICIPATION SALAIRES AD		69 471		71 648	2 177	3.04
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		804 825		776 353	28 472	3.67
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		149 391		62 985	86 406	137.19
61400000 CHARGES DE COPROPRIETE		112 835		31 543	81 292	257.72
61410000 FRAIS AGENCE IMMOBILIERES		17 325		16 135	1 190	7.37
61520000 ENTRETIEN IMMEUBLES		6 838		4 000	2 838	70.96
61530000 ENTRETIEN PARCS/JARDINS		1 306		1 415	109	7.72
61610000 ASSURANCES MULTRISQUES		1 313		983	330	33.57
61721000 FORMATIONS PRETRES				700	700	100.00
61722000 FORMATIONS LAICS		765		1 035	270	26.10
61810000 DOCUMENTATION GENERALE		570			570	
62260000 HONORAIRES		5 646		5 394	252	4.67
62270000 FRAIS D'ACTES		197			197	
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENTS		1 290		628	662	105.37
62570000 RECEPTIONS		417			417	
62610000 AFFRANCHISSEMENT		37			37	
62620000 TELEPHONE		229		210	19	8.86
62700000 SERVICES BANCAIRES		623		519	104	20.03
62710000 FRAIS OPERATIONS SUR TITRES				422	422	100.00
AIDES FINANCIERES		5 200		4 479	721	16.09
65700000 FONDS DIOCESAIN DE SANTE		2 200		1 479	721	48.73
65710000 AIDE FINANCIERE A A.D		3 000		3 000		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		32 641		28 234	4 407	15.61
63110000 TAXES SUR LES SALAIRES		473		2 976	2 503	84.11
63330000 FORMATION CONTINUE		3 616		3 701	85	2.30
63512000 TAXES FONCIERES		27 324		20 458	6 866	33.56
63513000 AUTRES IMPOTS LOCAUX				262	262	100.00
63518000 AUTRES IMPOTS DIRECTS CRL		902		837	65	7.77
63560000 TAXE SUR LES LOCAUX		326			326	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
SALAIRES ET TRAITEMENTS	376	152	386	664	10 511	2.72
64100000 SALAIRES BRUTS	358	125	367	561	9 436	2.57
64120000 CONGES PAYES		510	6	685	7 195	107.62
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	13	026	16	763	3 737	22.29
64180000 PRIMES INDEMNITES DIVERSES	2	970		112	2 858	NS
64181000 INDEMN. LICENC. RUPT.CONVENT.	1	522	8	913	7 391	82.93
CHARGES SOCIALES	94	835	88	241	6 594	7.47
64510000 URSSAF	52	192	54	675	2 483	4.54
64520000 CHARGES SOC. S/. C.PAYES		138	4	395	4 532	103.13
64523000 PREVOYANCE ST CHRISTOPHE	4	489	4	192	296	7.07
64531000 RETRAITE PREMALLIANCE	14	689	15	078	389	2.58
64560000 CHARGES SOC. A PAYER		467		467	934	200.00
64564000 MUTUELLE ST CHRISTOPHE N.C	12	973	12	719	254	1.99
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	5	233	5	504	271	4.92
64760000 TICKETS RESTAURANTS		5 588			5 588	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	15	988	21	355	5 367	25.13
68110000 DOTATIONS AMORT. IMMOBILISAT.	15	988	21	355	5 367	25.13
DOTATIONS AUX PROVISIONS	8	950	4	604	4 346	94.40
68150000 DOTATIONS PROV. RETRAITE	8	950	4	604	4 346	94.40
AUTRES CHARGES	21	245	1	384	19 861	NS
65210000 REVERSEM. PAROISSES	21	239	1	381	19 857	NS
65800000 AUTRES CHARGES DE GESTION		6		2	4	197.09
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	704	401	597	944	106 457	17.80
RESULTAT D'EXPLOITATION	100	424	178	409	77 986	43.71
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION	858		167		691	413.53
76100000 PRODUITS FINANCIERS	858		167		691	413.53
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	11	954	13	827	1 872	13.54
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	11	954	13	827	1 872	13.54
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGE	29	010			29 010	
78660000 REPRISE DEPRECIAT.FINANCIERS	29	010			29 010	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	41	823	13	994	27 829	198.86
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	24	714	29	010	4 297	14.81
68660000 DOT. PROV. DEPRECIATION FIN.	24	714	29	010	4 297	14.81
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	7	681	23	673	15 991	67.55
66150000 INTERETS DES DEPOTS	7	681	9	846	2 164	21.98
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERES			13	827	13 827	100.00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEM.	0				0	
66700000 CHARGES CESSION VAL. MOB.PLAC.	0				0	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	32	396	52	683	20 288	38.51

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESULTAT FINANCIER	9 427	38 689	48 116	124.37
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	109 851	139 720	29 869	21.38
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		1 709	1 709	100.00
77200000 PRODUITS S/EXERC. ANTERIEURS		1 709	1 709	100.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 000		2 000	
77520000 PRODUIT CESSON ACTIF	2 000		2 000	
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	5 200	4 479	721	16.09
78740000 REPR.S/AUTRES PROVISIONS	5 200	4 479	721	16.09
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	7 200	6 188	1 012	16.35
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	4 689	175	4 513	NS
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTER.	4 689	175	4 513	NS
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 689	175	4 513	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 511	6 012	3 501	58.23
IMPOTS SUR LES BENEFICES	38 042	50 679	12 637	24.94
69520000 IS PERS.MORALES NON LUCRATIF	38 042	50 679	12 637	24.94
TOTAL DES PRODUITS	853 848	796 535	57 313	7.20
TOTAL DES CHARGES	779 527	701 482	78 046	11.13
EXCEDENT OU DEFICIT	74 320	95 054	20 733	21.81

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 232 697.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 804 825.21 Euros et dégageant un excédent de 74 320.13 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Informations Générales :

Objet social du Syndicat Ecclésiastique :

Le syndicat a pour objet générale l'étude et la défense de la profession ecclésiastique et son développement.

Nature et périmètre des activités réalisées :

L'entité a pour activité créer, administrer, subventionner, en conformité des règles d'organisation du culte catholique, toutes œuvres professionnelles de prévoyance et d'assistance, œuvres d'éducation et de recrutement professionnels, cours et publications intéressant la profession, s'occuper de tout ce qui peut être utile aux intérêts professionnels de ses membres et ceux du personnel attaché au service des établissements qu'ils auraient été appelés à gérer.

Moyens mis en oeuvre :

- Faciliter à ses membres l'acquisition, de livres, instruments, effets et objets de toute nature dont ils peuvent avoir besoin,
- Constituer entre ses membres des caisses spéciales de secours, d'assurances ou de retraite.
- Acquérir pour les louer ou les répartir, ou aider ses membres à l'acquisition de, tous biens de toute nature concourant à la faciliter le culte catholique.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits caractéristiques pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

- cession, le 21/11/2023, d'une parcelle de terre à Charleval au prix de 2 000 euros. L'entité, propriétaire juridique du bien, a comptabilisé le produit de cession mais a reversé à la Paroisse de Charleval, propriétaire canonique du bien, le montant du prix de cession.
- réintégration des amortissements de deux biens immobiliers pour lesquels les dotations n'avaient pas été comptabilisées les exercices antérieurs : Cros de la Carrière à Istres pour 89 983.33 euros et Centre Paroissial St François à Salon de Provence

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

pour 109 599.70 euros.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Pas d'évènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Impôt sur les sociétés des organismes à but non lucratif :

Les revenus locatifs de l'entité sont soumis à l'impôt sur les sociétés, au taux de 24%.

Corrections d'erreur

En application de l'article 122-5, sous-section 4, chapitre III du règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable, il a été procédé à une correction d'erreur :

- réintégration des amortissements de deux biens immobiliers pour lesquels les

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

dotations n'avaient pas été comptabilisées les exercices antérieurs : Cros de la Carrière à Istres pour 89 983.33 euros et Centre Paroissial St François à Salon de Provence pour 109 599.70 euros au crédit en compte 2813 "amortissements bâtiment" par le débit du compte 110000 report à nouveau.

En 2008, ces bâtiments, destinés à être revendus, n'avaient pas été comptabilisé mais étaient portés en engagement hors bilan. Lors du changement de plan comptable, ils ont été réintégrés dans un compte spécifique aux immobilisations destinées à être revendus. Une décision de gestion ayant modifié la destination des deux biens immobiliers (biens conservés), il s'avère nécessaire de les amortir à compter de la date évoquée ci-dessus.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	1		
Constructions sur sol propre	3 045 257		
Immobilisations corporelles en cours	92 345		116 799
TOTAL	3 137 602		116 799
Autres titres immobilisés	286 713		
Prêts, autres immobilisations financières	47 440		29 700
TOTAL	334 153		29 700
TOTAL GENERAL	3 471 756		146 499

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			1	1
Constructions sur sol propre		1	3 045 256	3 045 256
Immobilisations corporelles en cours			209 144	209 144
TOTAL		1	3 254 400	3 254 400
Autres titres immobilisés			286 713	286 713
Prêts, autres immobilisations financières		22 780	54 360	54 360
TOTAL		22 780	341 073	341 073
TOTAL GENERAL		22 781	3 595 474	3 595 474

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		2 375 388	215 571		2 590 959
TOTAL		2 375 388	215 571		2 590 959
TOTAL GENERAL		2 375 388	215 571		2 590 959
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	15 988		199 583		
TOTAL	15 988		199 583		
TOTAL GENERAL	15 988		199 583		

Amortissements exceptionnels : réintégration des amortissements de deux biens immobiliers : voir paragraphe correction d'erreur.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	790 010				790 010
Report à nouveau	1 036 492	95 054		199 583	931 962
Excédent ou déficit de l'exercice	95 054	95 054-	74 320		74 320
Situation nette	1 921 555		74 320	199 583	1 796 292
TOTAL I	1 921 555		74 320	199 583	1 796 292

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	57 820	8 950	9 804		56 967
TOTAL	57 820	8 950	9 804		56 967

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	16 827	16 827	16 827		16 827
Autres provisions pour dépréciation	12 183	7 886	12 183		7 886
TOTAL	29 010	24 713	29 010		24 714
TOTAL GENERAL	86 831	33 663	38 814		81 680
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		8 950	4 604		
financières		24 714	29 010		
exceptionnelles			5 200		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	54 360	54 360	
Autres créances clients	155 349	155 349	
Personnel et comptes rattachés	2 765	2 765	
Divers état et autres collectivités publiques	56 647	56 647	
Groupe et associés	505 785	505 785	
Débiteurs divers	4 484	4 484	
Charges constatées d'avance	18 878	18 878	
TOTAL	798 268	798 268	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	29 700		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	22 780		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 060	2 060		
Emprunts et dettes financières divers	2 631	2 631		
Personnel et comptes rattachés	27 990	27 990		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 814	36 814		
Impôts sur les bénéfices	38 944	38 944		
Autres impôts taxes et assimilés	794	794		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 693	3 693		
Groupe et associés	521	521		
Autres dettes	265 992	265 992		
TOTAL	379 439	379 439		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 065			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	955			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	61 008
Total	61 008

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	35 548
Autres dettes	7 850
Total	43 398

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	16
Total	16

Valorisation des contributions volontaires

La part du bénévolat étant non significative, les outils de collecte pour la valorisation du bénévolat n'ont pas été mis en place.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 294 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 294 euros.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant.

Engagements reçus

Néant.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagement en matière de pensions et retraites

L'entité n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La provision a été évaluée à 8 950 euros

La provision a été évaluée en prenant en compte les critères suivants :

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- REGULARISATION ORGANISMES SOCIAUX	2 120	67200000
- REGULARISATION IMPOTS	1 472	67200000
- REGULARISATIONS DIVERSES	1 097	67200000
Total	4 689	
Produits		
- PRODUIT CESSION ACTIF IMMOBILISE	2 000	77520000
Total	2 000	