

**ACDEOR
ASSOCIATION CULTUELLE
DIOCESAINE DE L'EGLISE
ORTHODOXE RUSSE**

Siège social : 26 rue Peclet, 75015 PARIS

Audit
Conseil
Expertise-Comptable

Ensemble pour accompagner votre développement



Groupe Laviale
Audit Conseil Expertise-comptable

**ACDEOR
ASSOCIATION CULTUELLE
DIOCESAINE DE L'EGLISE
ORTHODOXE RUSSE**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

GROUPE LAVIALE

Siège social : 2 Villa de LOURCINE, 75014 PARIS

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de PARIS



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

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 ACDEOR (ASSOCIATION CULTUELLE DIOCESAINE DE L'EGLISE ORTHODOXE RUSSE) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

16 /24, rue deCabanis
Adresse postale : 2, Villa de Lourcine
75014 Paris
Tél. 01 70 36 96 96 - Fax 01 70 36 96 97
michel.deudon@laviale.com

2, rue Jean Mermoz - 91080 Courcouronnes
B.P. 80181 - 91006 Evry Cedex
Tél. 01 70 36 96 80 - Fax 01 70 36 96 81
eric.messina@laviale.com
jean-pierre.moisset@laviale.com

1, quai George V
B.P. 125 - 76051 Le Havre Cedex
Tél. 01 70 36 96 60 - Fax 01 70 36 96 61
cecile.laviale@laviale.com
eric.rollin@laviale.com

Services administratifs : 10, route du Baillage - 76560 Bénéville - Tél. 01 70 36 96 50 - Fax 01 70 36 96 51
cecile.laviale@laviale.com - francoise.laviale@laviale.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de Paris-Ile-de-France et de Rouen-Normandie
Société de Commissaires aux Comptes membres de la Compagnie Régionale de Paris et de Rouen
SARL au capital de 2 798 130 € - RCS Paris 393 533 849 - TVA : FR09 393 533 849

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dons

Comme indiqué dans la note « Dons » de l'annexe des comptes annuels, l'association comptabilise les dons à leur date d'encaissement en produit d'exploitation compte tenu de leur caractère récurrent. Nous avons examiné par sondages la réalité de ces dons en vérifiant leur bon encaissement, afin de valider la réalité et le caractère approprié de cette comptabilisation. Nous nous sommes également assurés que l'annexe fournit une information conforme et sincère.

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.

Informations données dans le rapport financier et le rapport moral sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membre de l'Association

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

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 Président.

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 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.

Fait à PARIS, le 04 septembre 2025,

Le Commissaire aux comptes.

GROUPE LAVIALE



Eric ROLLIN

Association ACDEOR

26 rue Peclet

75015 PARIS

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

Comptes arrêtés au : 31/12/2023

En Euros

109 Bd de Sébastopol

Tél : 01 40 13 81 00

75002 PARIS

Etats financiers au 31/12/2023

Bilan

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	47 432,00	44 744,80	2 687,20	4 340,87
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	61 780,80		61 780,80	27 180,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	712 500,00		712 500,00	712 500,00
	Constructions	4 278 541,59	1 686 197,62	2 592 343,97	2 756 803,34
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	13 126,65	11 302,02	1 824,63	4 003,60
	Autres immobilisations corporelles	1 366 411,93	917 197,61	449 214,32	403 304,35
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	60 240,45		60 240,45	60 240,45
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15,00		15,00	15,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		6 540 048,42	2 659 442,05	3 880 606,37	3 968 387,61
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	54 519,27		54 519,27	49 100,96
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				3 775,00
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	436 035,70		436 035,70	479 153,71
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				1 923,26
	TOTAL (II)	490 554,97		490 554,97	533 952,93
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 030 603,39	2 659 442,05	4 371 161,34	4 502 340,54
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	205 121,37	205 121,37
	Fonds propres complémentaires	3 750 000,00	3 750 000,00
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	480 053,83	786 670,98
	Excédent ou déficit de l'exercice	(190 336,94)	(306 617,15)
	Total des fonds propres (situation nette)	4 244 838,26	4 435 175,20
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des fonds propres		4 244 838,26	4 435 175,20
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 452,16	6 016,56
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 333,32	5 500,00
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	54 537,60	55 648,78
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes		126 323,08	67 165,34
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		4 371 161,34	4 502 340,54
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(190 336,94)	(306 617,15)
(1) Dont à moins d'un an		126 323,08	67 165,34
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		7 452,16	6 016,56

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	8 387,38	27 140,36
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	446,00	1 471,00
	dont 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	985 526,98	719 004,26
	Mécénats		5 333,46
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 588,72	543,37
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	0,10	1,70
Total des produits d'exploitation		1 035 949,18	753 494,15
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	68 510,53	59 332,26
	Variation de stock	(5 418,31)	(8 535,12)
	Achats de matières et autres approvisionnements	51 810,53	43 960,05
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	723 079,72	542 429,51
	Aides financières	8 440,00	13 600,00
	Impôts, taxes et versements assimilés	26 955,04	26 835,02
	Salaires et traitements	38 324,96	58 747,56
	Charges sociales	87 623,58	90 817,20
	Dotation aux amortissements et dépréciations	225 400,08	230 614,21
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 512,31	69,38
	Total des charges d'exploitation	1 227 238,44	1 057 870,07
RESULTAT D'EXPLOITATION		(191 289,26)	(304 375,92)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(191 289,26)	(304 375,92)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 175,54	
	Total des produits financiers	3 175,54	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		3 175,54	
RESULTAT COURANT avant impôts		(188 113,72)	(304 375,92)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		100,00
	Total des produits exceptionnels		100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 223,22	2 341,23
	Total des charges exceptionnelles	2 223,22	2 341,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 223,22)	(2 241,23)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 039 124,72	753 594,15
TOTAL DES CHARGES		1 229 461,66	1 060 211,30
EXCEDENT ou DEFICIT		(190 336,94)	(306 617,15)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		332 019,04	144 847,56
TOTAL		332 019,04	144 847,56
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		332 019,04	144 847,56
TOTAL		332 019,04	144 847,56

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Annexe au Bilan

Etat exprimé en **euros**

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 371 161** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **1 039 125** euros
 - un total charges de **1 229 462** euros
 - dégage un résultat de **-190 337** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ACDEOR** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 371 161 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 039 125 euros** et un total **charges** de **1 229 462 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-190 337 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

a. Principes et conventions générales

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) de manière approximative en se basant sur le montant des derniers achats.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable ANC 2018-06, une information quantitative est donnée sur les contributions volontaires (bénévolat).

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
TOTAL		

Dons

Dans le respect des règles comptables, les dons sont enregistrés en produits d'exploitation, dans une subdivision du compte 75 « Autres produits de gestion courante », compte tenu du caractère répétitif des dons perçus par l'association.

Seuls les dons encaissés avant la clôture sont enregistrés sur l'exercice.

Le montant des dons 2023 se présentent ainsi :

	Séminaire	Diocèse	Nice	Cannes	TOTAL
Dons manuels français	260.039,77 €	17.324,61 €	235.180,40 €	0,00 €	512.544,78 €
Dons manuels UE	0,00 €	169.300,00 €	0,00 €	0,00 €	169.300,00 €
Dons manuels hors UE	303.642,2 €	40,00 €	0,00 €	0,00 €	303.682,2 €
TOTAL	563.681,97 €	186.664,61 €	235.180,40 €	0,00 €	985.526,98 €

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à **11 060** Euros.

Objet social

Subvenir aux frais et à l'entretien du culte orthodoxe, sous l'autorité de l'évêque, et dans la juridiction du Patriarcat de Moscou.

Nature et périmètre d'activités ou missions sociales réalisées

Dans le cadre de l'objet social, l'association assure l'exercice de culte orthodoxe russe et doit : organiser des offices, pourvoir au traitement des ministres de culte, assurer leur formation ; acquérir, louer et gérer des édifices et des immeubles destinés au culte et entrant dans l'objet social de l'association.

Moyens mis en œuvre

Pour la réalisation de son objet social, l'association s'appuie sur les moyens suivants : dons, aide des bénévoles.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Évènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Comme c'était prévu, les comptes 2023 reflètent une légère amélioration des résultats due au rattrapage dans la réception des dons non perçus sur l'exercice précédent, qui a permis de réduire presque de moitié le déficit constaté en 2022.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La diminution des ressources et des charges a fait ressortir mécaniquement le poids des dotations aux amortissements dans le résultat. En retraitant cette charge comptable calculée, le résultat aurait été bénéficiaire de l'ordre de 30 à 40 K€. D'un point de vue comptable, les réserves et le report à nouveau conséquents permettent d'atténuer l'impact du résultat négatif.

Dans ce contexte, l'association a poursuivi la gestion en bon père de famille, avec une surveillance rapprochée de la trésorerie et une maîtrise des dépenses. Tout au long de l'exercice, l'association a bénéficié d'une trésorerie suffisante pour assurer son fonctionnement normal.

En décembre 2023, la Banque LCL nous a notifié sa décision de clôturer les comptes de notre association, sans que cela ne perturbe le fonctionnement comptable.

Fruit du travail de plusieurs années, le dispositif de contrôle interne est déjà bien consolidé, avec un contrôle régulier et formalisé sur les dons reçus, notamment ceux reçus en espèces et en provenance de l'étranger. Les registres des principaux donateurs sont mis en place.

Un dispositif de déclaration des financements étrangers et des reçus de dons ouvrant droit à des déductions fiscales pour les donateurs est entièrement opérationnel.

L'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR) est publié dans les comptes du présent exercice, conformément au règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022.

Enfin, il est rappelé deux particularités de l'association :

1) A l'exception des souvenirs et des livres dont le prix est fixé par la loi, les objets religieux et de culte n'ont pas de prix fixe et sont cédés contre un don relevant de la bonne volonté du cessionnaire. Aucune marge significative ne peut donc être dégagée en comptabilité.

2) Conformément à la réglementation et à la pratique de l'Église catholique, pour la célébration du culte, les prêtres et les autres serviteurs perçoivent des honoraires de messe. Ils font l'objet, le plus souvent, d'attestations sur l'honneur signées par les bénéficiaires.

Éléments postérieurs à la clôture

Néant

Annexe libre

Etat exprimé en euros

AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DE L'ACTIF

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	18 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus NEANT		
Avals, cautions et garanties NEANT		
Engagements de crédit-bail NEANT		
Engagements en pensions, retraite et assimilés NENANT		
Autres engagements NEANT		
Total des engagements financiers (1)		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	74 612,00		34 600,80			109 212,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	74 612,00		34 600,80			109 212,80
CORPORELLES	Terrains	712 500,00					712 500,00
	Constructions sur sol propre	4 271 470,99					4 271 470,99
	sur sol d'autrui	7 070,60					7 070,60
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 126,65					13 126,65
	Instal., agencement, aménagement divers	627 471,20		23 520,16			650 991,36
	Matériel de transport	105 271,07		10 500,00			115 771,07
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	530 651,62		69 870,77		872,89	599 649,50
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	60 240,45					60 240,45	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 327 802,58		103 890,93		872,89	6 430 820,62
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15,00					15,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15,00					15,00
TOTAL		6 402 429,58		138 491,73		872,89	6 540 048,42

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	43 091,13	1 653,67		44 744,80
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	43 091,13	1 653,67		44 744,80
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 518 244,87	163 988,00		1 682 232,87
	sur sol d'autrui	3 493,38	471,37		3 964,75
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	9 123,05	2 178,97		11 302,02
	Autres instal., agencement, aménagement divers	392 009,93	38 379,84		430 389,77
	Matériel de transport	81 347,94	6 771,48		88 119,42
	Matériel de bureau, mobilier	386 731,67	11 956,75		398 688,42
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 390 950,84	223 746,41		2 614 697,25
TOTAL		2 434 041,97	225 400,08		2 659 442,05

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES			
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	7 452,16	7 452,16	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	64 333,32	64 333,32	
	Dettes des legs ou donations			
	Personnel et comptes rattachés	3 203,75	3 203,75	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 333,85	51 333,85	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	126 323,08	126 323,08	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat Personnel Bénévolat	332 019,04	144 847,56
	332 019,04	144 847,56
Total	332 019,04	144 847,56

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Annexe libre

Etat exprimé en euros

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2023 (VERSION SYNTHETIQUE) *

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Allemagne	283.337 €
Belgique	300 €
Russie	140.973 €
Suisse	190.069 €
Liechtenstein	9.500 €

* La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que doit établir en application du Décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021 relatif à la tenue par certains organismes d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger est mise à la disposition du public :

- au siège de l'association, situé 26 rue Péclet 75015 Paris sur demande écrite préalable.

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

CHARGES A PAYER

Etat exprimé en euros	Période	Montant	31/12/20 23
Charges à payer - EXPLOITATION			
408100 FOURN. FNP		22 268	
437200 CAVIMAC		29 213	
Charges à payer - FINANCIERES			
Charges à payer - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Annexe libre

Etat exprimé en euros

OPERATIONS DE MISES A DISPOSITION GRATUITE DES BIENS

Date de l'opération	Durée	Type de bien	Elément permet de valoriser la contribution volontaire en nature
TOTAL			

Tableau de Transfert de Charges

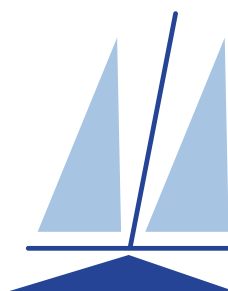
Nature de la charge transférée	Montant (€)	Compte d'origine	Compte de destination	Motif du transfert
Eau, SUEZ	41 589			

16/24, rue de Cabanis
Adresse postale : 2, Villa de Lourcine - 75014 Paris
Tél. 01 70 36 96 96
michel.deudon@laviale.com
maud.laviale@laviale.com

2, rue Jean Mermoz
BP 80181 - 91006 Evry Cedex
Tél. 01 70 36 96 80
eric.messina@laviale.com
jean-pierre.moisset@laviale.com

1, quai George V - BP 125
76051 Le Havre Cedex
Tél. 01 70 36 96 60
cecile.laviale@laviale.com
eric.rollin@laviale.com

laviale.com



Groupe Laviale

Audit Conseil Expertise-comptable

Adhérent



Membre

