

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ASS DIOCESAINE

31/12/2023

..*.*.*

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ADDITIONNES

COMPTES ADDITIONNES

ASSOCIATION DIOCESAINE D'ORLEANS
Siège social : 14, CLOITRE SAINT AIGNAN
45057 ORLEANS CEDEX 1

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ADDITIONNES
Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes additionnés de l'ASSOCIATION DIOCESAINE D'ORLEANS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes additionnés 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'ensemble constitué par les entités comprises dans l'addition 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 additionnés » 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 additionnés de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner la comptabilisation des fonds reportés sur l'exercice 2023. Nous nous sommes assurés de leur bien fondé et de la présentation qui en est faite.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes additionnés 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 additionnés pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes additionnés des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes additionnés adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes additionnés

Il appartient à la direction d'établir des comptes additionnés 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 additionnés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes additionnés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'ASSOCIATION DIOCESAINE D'ORLEANS 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 ou de cesser son activité.

Les comptes additionnés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes additionnés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes additionnés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes additionnés 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 additionnés 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 additionnés ;
- 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 additionnés 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 additionnés et évalue si les comptes additionnés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ORLEANS, le 22 Mai 2024

Le Commissaire aux comptes

ORCOM AUDIT



Valentin DOLIGE

Associé

Bilan actif

Montant exprimé en euros			Exercice année N (durée: 12 mois)				Année N-1 (12 mois)	
			brut 1		amortissements, provisions 2		net 3	net 4
Capital souscrit non appelé (I)			AA					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOS INCORPORELLES	frais d'établissement	AB		AC			
		Frais de R&D	AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	45 570	AG	26 115	19 455	2 913
		Fonds commercial dont droit au bail	AH		AI		-	-
		Autres immobilisations corporelles	AJ		AK		-	-
		Avances et acomptes sur immob corpo	AL		AM		-	-
	IMMOS CORPORELLES	terrains	AN	1 285 377	AO	-	1 285 377	1 259 877
		constructions	AP	30 609 840	AQ	19 526 521	11 083 320	10 908 347
		installations techniques, matériel et outillage industriel	AR		AS		-	-
		autres immob corpo	AT	1 835 590	AU	1 264 763	570 827	373 426
		immob en cours	AV	38 586	AW		38 586	18 984
		avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOS FINANCIERES (2)	participations évaluées selon méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		autres participations	CU		CV			
		créances rattachées à des participations	BB		BC			
		autres titres immobilisés	BD	740 295	BE		740 295	745 434
		prêts	BF	126 320	BG		126 320	162 972
		autres immob financières	BH	350	BI		350	350
TOTAL (II)			BJ	34 681 928	BK	20 817 398	13 864 530	13 472 303
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		en cours de production de biens	BN		BO			
		en cours de prod de services	BP		BQ			
		produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		marchandises	BT	4 792	BU		4 792	4 973
	CREANCES	avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		clients et acomptes rattachés(3)	BX	-	BY		-	-
		autres créances(3)	BZ	1 840 195	CA		1 840 195	1 102 331
		capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		-	-
	DIVERS	valeurs mobilières de placements (dt actions propres)	CD	19 870 242	CE	188 764	19 681 478	18 322 392
		disponibilités	CF	4 220 980	CG		4 220 980	5 853 885
	Comptes de régularisation	charges constatées d'avance(3)	CH	6 320	CI		6 320	54 766
		TOTAL (III)	CJ	25 942 529	CK	188 764	25 753 765	25 338 346
charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)		CL						
primes de remboursement des obligations (V)		CM						
écarts de conversion actifs (VI)		CN						
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	60 624 458	1A	21 006 163	39 618 295	38 810 650	
			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	CP	52 559			

Bilan passif

Montant exprimé en euros		Exercice N	1	Exercice N-1	2
Capitaux propres	Capital social ou individuel(1)	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,,	DB			
	Ecart de réévaluation(2)	DC			
	Réserves légales(3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	25 673 758	24 672 765	
	Réserves règlementées(3) (4)	DF	206 681	206 681	
	Autres réserves	DG	28 178	28 178	
	Report à nouveau	DH	8 302 634	8 028 670	
	RESULTAT D'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	- 251 516	1 268 778	
	Subventions d'investissement	DJ	290 306	323 403	
	Provisions	DK			
TOTAL(I)		DL	34 250 042	34 528 474	
Fonds sur legs et donations	Fonds reportés sur legs	DM	1 263 825	321 063	
	Fonds dédiés sur legs	DN	1 839 971	1 861 590	
	TOTAL (II)	DO	3 103 796	2 182 653	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		-	
	Provisions pour charges	DQ	298 541	-	
	TOTAL (III)	DR	298 541	-	
Dettes (5)	Emprunts obligatoires convertibles	DS	-	-	
	Autres emprunts obligatoires	DT	-	-	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	560 665	737 510	
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	499 857	463 146	
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	DW	-	-	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	65 210	70 447	
	Dettes fiscales et sociales	DY	336 376	226 848	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	19 796	38 245	
Compte régul.	Autres dettes	EA	466 214	493 151	
	Produits constatés d'avance (5)	EB	17 798	70 175	
	TOTAL (IV)	EC	1 965 916	2 099 523	
Ecart de conversion passifs (V)		ED			
TOTAL GENERAL (I à V)		EE	39 618 295	38 810 650	

Renvois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	(2) Dont Ecart de réévaluation libre	1D		
	(2) Dont Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserves règlementées des plus-values à long terme	EF		
	(4) Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants	EJ		
	(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 646 204	1 569 426
	(6) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	10	20
	(7) Dont emprunts participatifs	EI		

Compte de résultat

Montant en euros			Exercice N					N-1	
			France		Exportation		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA		FB		FC	-	
	Production vendue	biens	FD		FE		FF	2 517	4 196
		services	FG	483 720	FH		FI	483 720	450 967
	Chiffres d'affaires nets		FG		FK	0	FL	486 237	455 163
	Production stockée						FM		
	Production immobilisée						FN		
	Subventions d'exploitation						FO	37 197	45 148
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges						FP	16 028	10 423
	Autres produits (I)						FQ	7 336 083	6 292 664
Total des produits d'exploitation (2) (I)							FR	7 875 545	6 803 399
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises (y compris droits de douane)						FS	3 026	4 871
	Variation de stock (marchandises)						FT	181	648
	Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						FU	37 005	27 491
	Variations de stock (matières premières et approvisionnement)						FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)						FW	2 963 384	2 900 599
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	271 545	238 363
	Salaires et traitements						FY	2 044 044	1 969 061
	Charges sociales						FZ	996 777	931 277
	Dotations d'exploitation	Sur immobilisations	Dotations aux amortissements				GA	1 159 269	1 103 787
			Dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	250 000	-
	Autres Charges						GE	310 719	546 737
	Total des charges d'exploitation (4) (II)							GF	8 035 950
I- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)							GG	- 160 405	- 919 435
op. en comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participation (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	-	-
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	432 402	250 949
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	423 960	1 329
	Différences positives de charge						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	49 725	-
	Total des produits financiers (V)						GP	906 087	252 278
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ	188 764	423 960
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	9 222	10 406
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	6 268	-
	Total des charges financières (VI)						GU	204 254	434 366
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)							GV	701 833	- 182 089
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	541 428	- 1 101 524
PRODUITS EXCEPT.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion						HA	360 840	1 286 827
	Produits exceptionnels sur opérations en capital						HB	100 664	-
	Reprises sur provisions et transferts de charges -						HC	-	23 066
	Total des produits exceptionnels (VII)						HD	461 504	1 309 893
CHARGES EXCEPT.	Charges exceptionnelles sur opération de gestion (6bis)						HE	309 301	339 324
	Charges exceptionnelles sur opération en capital						HF	9	-
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						HG	-	393
	Total des charges exceptionnelles (VIII)						HH	309 310	339 717
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)							HI	152 194	970 177
Fonds dédiés utilisés								306 638	1 483 051
Fonds reportés							HJ	1 212 824	72 041
Impôts sur les bénéfices (X)							HK	38 952	10 886
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)							HL	9 549 774	9 848 621
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)							HM	9 801 290	8 579 844
5- BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des pertes)							HN	- 251 516	1 268 778



ASSOCIATION DIOCESAINE D'ORLEANS

14, cloître Saint Aignan
45057 ORLEANS CEDEX 1

ANNEXE

Exercice clos le 31 décembre 2023 – Addition

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrale des comptes additionnés.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable et Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Règles et méthodes comptables

Règles comptables

Les comptes additionnés de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du plan comptable spécifique de la Conférence des Evêques.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Le règlement ANC n°2018-06 exige la comptabilisation des legs ou des donations dès son acceptation par l'association. Du fait des délais d'obtention des biens reçus par legs, un dispositif d'écritures comptables de « fonds reportés » destiné à neutraliser la constatation du produit lié au legs ou à la donation, jusqu'à sa complète résolution ou à l'encaissement des biens revendus, est mis en place.

La durée de l'exercice est de douze mois.

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.

Conformément au règlement de l'ANC art. 211-3, les contributions volontaires en nature seront désormais comptabilisées dans des comptes de la classe 8 :

- au crédit des comptes 87., les ressources, c'est-à-dire les contributions volontaires par catégories (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;
- au débit des comptes 86., leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mise à disposition gratuite des locaux, prestations, personnel bénévole).

L'association diocésaine, compte tenu de son organisation, n'a pu procéder à un chiffrage fiable des contributions volontaires en nature dont elles bénéficient.

Méthode des comptes additionnés

Les comptes des paroisses et des doyennés sont additionnés à ceux de la curie, ainsi que les comptabilités des services et mouvements, appelées « 3^{ème} cercle » comprenant le sanctuaire de Notre Dame des Miracles, le pôle annonce de la Foi, l'hospitalité Diocésaine, le Centre d'Etudes et de Réflexion Chrétienne (CERC), le pôle Santé et l'association ASJ-3M.

Les comptes additionnés ont été établis à partir des éléments comptables et financiers adressés par les différentes entités : les paroisses ou groupement paroissiaux, les doyennés avec leurs activités propres et, le cas échéant, celles des intermédiaires, entre paroisses et doyennés avec leurs activités propres.

Toutes ces comptabilités ont été regroupées en 16 comptabilités de doyennés puis en une seule appelée « doyennés ».

Les deux regroupements ont été regroupés avec ceux de la curie pour donner les « comptes additionnés ».

A chaque étape il a été procédé au retraitement des comptes réciproques de tiers, de charges et de produits.

Actif immobilisé

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont augmenté de 1 951 K€ (**en cours inclus**). La variation des immobilisations s'explique pour l'essentiel de la façon suivante :

- . Acquisition d'un ensemble immobilier à Chécy pour 170 keuros
- . Aménagements et agencements des constructions pour 1 428 keuros
- . Matériel de bureau : 65 keuros
- . biens reçus en legs destinés à être cédés pour 209 K€
- . Immobilisations corporelles en cours : 39 K€
- . sortie d'actif pour 474 K€ dont 392 K€ au titre des installations, agencements et aménagements des constructions.

La méthode par composants est retenue dans le cadre de la mise en service de Béthanie et est appliquée comme suit :

Amortissement par composants

	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement
Terrain	Non applicable	Non applicable
Gros œuvre	50 ans	linéaire
Toiture	50 ans	linéaire
Maçonnerie intérieure	25 ans	linéaire
Menuiserie intérieure	15 ans	linéaire
Plomberie	25 ans	linéaire
Electricité	10 ans	linéaire

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est

Inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Elles se décomposent comme suit :

-Prêts

Exercice	2023	2022	Evolution
PRETS (en valeur brute)	126 320 €	162 972 €	- 36 652 €

Le poste « Prêts » est constitué essentiellement de prêts aux paroisses, aux mouvements et services.

-Titres de participations

Exercice	2023	2022	Evolution
Titres de participations (en valeur brute)	740 295 €	745 435 €	- 5 140 €

Les titres de participation se composent pour l'essentiel de la participation dans HABITAT et HUMANISME.

Autres actifs

Autres créances :

Exercice	2023	2022	Evolution
AUTRES CREANCES (en valeur brute)	1 840 195 €	1 102 331 €	737 864 €

Le poste correspond pour l'essentiel aux legs en numéraires non dénoués à la clôture pour 964 675 € et aux produits à recevoir pour 574 332 €.

La variation du poste provient essentiellement de l'évolution du niveau des legs en cours d'une année sur l'autre.

Valeurs mobilières de placement :

Elles concernent pour l'essentiel la curie.

Les VMP sont évaluées sur la base de leur valeur d'achat, à l'exclusion des frais d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition à la date de clôture.

Les moins-values latentes constatées au bilan s'élèvent à 188 764 € au 31/12/2023 contre 423 960 € en 2022.

Les VMP sur l'exercice 2023 ont généré une plus-value nette de 43 457 € (0 € pour 2022).

Fonds propres

Variation des fonds propres

La variation des fonds propres s'explique de la façon suivante :

- affectation du résultat de l'exercice N-1 en report à nouveau pour 273 964 et en fonds propres sans droit de reprise pour 994 814 €
- résultat de l'exercice pour un montant de – 251 516 €
- apport d'actif pour 6 180 €

Les subventions d'investissements pour un montant net de 290 306 € financent une partie des investissements et font l'objet d'une reprise au même rythme que celui des amortissements des immobilisations financées.

Les provisions réglementées correspondent aux fonds reportés et aux fonds dédiés non affectés sur l'exercice.

Variation des capitaux propres :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	24 879 446	994 814	6 180		25 880 440
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	28 178				28 178
Report à nouveau	8 028 670	273 964			8 302 634
Excédent ou déficit de l'exercice	1 268 778	- 1 268 778		251 516	- 251 516
Situation nette	34 205 071	-	6 180	251 516	33 959 736
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	323 403			33 097	290 306
Fonds dédiés et reportés	2 182 653		1 227 781	306 638	3 103 796
TOTAL	36 711 127	-	1 233 961	591 251	37 353 838

Justification du passage des fonds propres du 1^{er} janvier 2023 au 31 Décembre 2023

Exercice	2023
FONDS PROPRES <i>au 1er Janvier 2023</i>	36 711 127 €
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	- 251 516 €
Apport d'actifs	6 180 €
Subvent° d'investissement	- 33 097 €
Fonds dédiés et reportés	921 143 €
Autres variations	100 047 €
FONDS PROPRES <i>au 31 Décembre 2023</i>	37 353 838 €

Résultat de l'exercice :

Exercice	2023
Résultat des comptes Curie	- 910 804 €
Résultat du Troisième cercle	- 46 677 €
Résultat des comptes Doyennés	705 965 €
Résultat des comptes additionnés :	- 251 516 €

Le résultat des comptes additionnés de l'exercice 2023, soit un résultat déficitaire de 251 516 €, se décompose comme suit :

- Le résultat de la curie présente un déficit de - 910 804 € contre un bénéfice de + 284 898 € en 2022 soit une diminution de résultat de 1 195 702 €.
- Le Troisième cercle dégage un déficit de -46 677 €, contre un déficit de - 24 735 € en 2022, soit une diminution de résultat de 21 942 €.
- Le résultat des comptes des doyennés est excédentaire de + 705 965 € contre un excédent de + 1 008 615 € en 2022, soit une diminution de résultat de 302 650 €.

Fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE	UTILISATIONS	TRANSFERTS	MONTANT GLOBAL AL A CLOTURE	DONT FONDS DEDIES SANS DEPENSES DEPUIS 2 ANS
Subventions d'exploitation					
Contributions financières d'autres organismes	1 027 921	14 999	72 132	1 085 054	
Ressources liées à la générosité du public	833 670	79032	280	754 918	27 921
TOTAL	1 861 591	94 031	72 412	1 839 971	27 921

Les fonds dédiés sont destinés aux financements des actions suivantes :

- 27 921 € de dons pour l'aide à des actions en faveur des jeunes.
- 63 360 € de legs pour l'entretien de la paroisse et de la collégiale de MEUNG SUR LOIRE.
- 506 054 € de legs pour financer les études de jeunes filles à Paris
- 185 224 € de caisse d'entraide des paroisses.
- 985 001 € de la vente d'un bien immobilier donné dans les années 70 à l'Association Diocésaine pour l'aide aux prêtres et à la Pastorale.
- 24 677 € pour l'aide aux prêtres et aux séminaristes
- 280 € pour Saint Aignan
- 47 455 € pour l'Hospitalité Diocésaine

Fonds reportés

Tableau de variation des fonds reportés

VARIATION DES FONDS REPORTEES	A L'OUVERTURE	UTILISATIONS	TRANSFERTS	MONTANT GLOBAL AL A CLOTURE
FONDS REPORTEES SUR LEGS ET DONATIONS	321 063	212 607	1 155 369	1 263 825
TOTAL	321 063	212 607	1 155 369	1 263 825

Les fonds reportés correspondent aux legs et donations en cours non dénoués sur l'exercice. Ces fonds font l'objet d'une comptabilisation en produits d'exploitation au cours de l'exercice si leur évaluation est fiable. En l'absence de dénouement à la clôture, ces fonds sont comptabilisés au passif du bilan en fonds reportés sur legs avec pour contrepartie une charge comptabilisée en « reports en fonds reportés ». Au fur et à mesure du dénouement du leg, les sommes inscrites en fonds reportés sont portées au compte de résultat avec pour contrepartie le compte « utilisation de fonds reportés ».

Tableau des legs et donations inscrits au compte de résultat

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurance vie et de la rubrique de produits "legs ou donations	1 400 309
prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
utilisation des fonds reportés liés au legs et donations	212 607
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Charges sur legs	59 217
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	1 155 369
SOLDE LA RUBRIQUE	398 330

Autres passifs

Provisions pour risques et charges :

L'Association Diocésaine a passé 299 000 € de provision pour charges sur l'exercice 2023. Cette provision est constituée essentiellement par une dotation de 250 000 € pour l'alimentation du Fonds SELAM (Fonds de Solidarité et de Lutte contre les Agressions sexuelles sur Mineurs) et provient du produit de la vente de biens immobiliers dans le diocèse.

Dettes financières :

Les dettes financières s'élèvent à 1 060 522 € contre 1 200 656 € pour l'exercice 2022.

Le poste se compose pour l'essentiel des emprunts en cours de l'ADO pour 560 665 € et des dépôts des prêtres, locataires et communautés pour 212 836 €.

Autres dettes :

Les autres dettes représentent 466 214 € contre 493 151 € en 2022 et se composent pour l'essentiel des charges à payer.

Successions :

Les legs connus, attendus sur les 3 prochaines années, hors legs en cours déjà évalués et inscrits au bilan au 31 décembre 2023 concernent 1 dossier et se décomposent comme suit :

Succession en cours	Legs financiers et Assurance Vie	Apport d'Actif	TOTAL estimé
TOTAL	35 000 €	35 000 €	70 000 €


Honoraires de Commissariat aux Comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes additionnés.

Designation de l'entreprise										Néant		
C ADR E A		IMMOBILISATIONS						Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations		
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I						CZ		D8		D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II							25 976				19 594
CORPORELLES	Terrains						KG	1 259 877	KH		KI	25 500
	Constructions	Sur sol propre		[Dont Composants	L9]	KJ	10 178 412			KL	144 500
		Sur sol d'autrui		[Dont Composants	M1]				KO		
		Installations générales, agencements* et aménagements des constructions				[Dont Composants	M2]		KR	1 427 503
	Installations techniques, matériel et outillage industriels										KU	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *					KV				KX	
		Matériel de transport *						54 101			LA	7 896
		Matériel de bureau						1 432 967			LD	65 000
		Emballages récupérables et divers *						90 865			LG	209 000
		Immobilisations corporelles en cours						18 984			LJ	38 586
	Avances et acomptes										LM	
	TOTAL III							32 325 190			LP	1 917 985
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T
Autres participations						8U		8V		8W		
Autres titres immobilisés						1P	745 435	1R		1S	42	
Prêts et autres immobilisations financières						1T	163 322	1U		1V	13 490	
TOTAL IV						LQ	908 757	LR		1S	13 532	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)							33 259 923					1 951 111

C ADR E B		IMMOBILISATIONS						Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluations légales ou évaluations par mise en équivalence		
								par virement de poste à poste		par cessions et des ventes ou transferts hors service au résultat d'une mise en équivalence		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I						IN		CO		DO	0	D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II						IO					45 570	IX	45 570
CORPORELLES	Terrains						IP		LX		LY	1 285 377	LZ	1 285 377
	Constructions	Sur sol propre					IQ					10 284 800	M C	10 284 800
		Sur sol d'autrui					IR					0	MF	0
		Inst. gales, agencis et am. des constructions					IS					20 325 041	MI	20 325 041
	Installations techniques, matériel et outillage						IT					0	ML	0
	Autres immobilisations	Inst. gales, agencis, aménagements divers					IU					0	M C	0
		Matériel de transport					IV					56 997	M C	56 997
		Matériel de bureau et informatique, mobilier										1 479 443	M C	1 479 443
		Emballages récupérables et divers*					IX					299 150	M C	299 150
	Immobilisations corporelles en cours						M					38 586	NB	38 586
	Avances et acomptes						N					0	NF	0
	TOTAL III						IY					33 769 393	NI	33 769 394
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence						IZ		O' U		M7	0	O
Autres participations						IO		O' X		O'	0	OZ	0	
Autres titres immobilisés						II		2B	5 182	2C	740 295	2D	740 295	
Prêts et autres immobilisations financières						I2		2E	50 142	2F	126 670	2G	126 670	
TOTAL IV						I3			55 324	NK	866 965	2H	866 965	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						I4		O' K	529 105	O'	34 681 928	O	34 681 928	

Désignation de l'entreprise										Néant	
CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *											
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements effectués sans décrets de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développement TOTAL I			C	EL	EM	EN					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II			Y	PF	PG	PH	26 115				
Terrains			PI	PJ	PK	PL					
Constructions			P	PN	PO	PQ	6 239 676				
Sur sol propre			P	PN	PO	PQ	38 113				
Sur sol d'autrui			M	PS	PT	PU					
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions				P	PX	PY	13 362 007				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				W	QB	QC					
Autres immobilisations corporelles				QA	QF	QG					
Inst. générales, agencements, aménagements divers				QE	QJ	QK	49 371				
Matériel de transport				QI	QN	QO	1 215 392				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				Q	QS	QT					
Emballages récupérables et divers				M	QW	QX					
TOTAL III				QR	QV	OR	20 866 445				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)							20 892 560				
CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES											
Immobilisations amortissables		REPRISES									
		Montant net au début de l'exercice									
		Augmentations									
		Dotations de l'exercice aux amortissements									
		Montant net à la fin de l'exercice									
Frais d'établissement		M9	N	N2	N3	N4	N	N6			
TOTAL I		N7	1	P6	P7	P8	5	Q1			
Autres immob. incorp. - relles		Q2	N	Q4	Q5	Q6	P9	Q8			
TOTAL II		Q9	8	R2	R3	R4	Q	R6			
Terrains		R7	Q	R9	S1	S2	7	S4			
Constructions		S5	3	S7	S8	S9	R5	T2			
Sur sol propre		T3	R1	T5	T6	T7	S3	T9			
Sur sol d'autrui		U1	R8	U3	U4	U5	T1	U7			
Inst. techniques mat. et outillage		U8	S6	V1	V2	V3	T8	V5			
Autres immobilisations corporelles		V6	T4	V8	V9	W1	U	W			
Inst. gales, agenc. an.		W4	U	W	W7	W8	6	3			
Matériel de transport		X2	2	W	X5	X6	V	X1			
Mat. bureau et info.			9	X4			4	X3			
Emballages récup. et			3				W				
TOTAL III			V				2				
Frais d'acquisition de titres de participations		N1			N			N			
TOTAL IV					N			N			
Total général (I + II + III + IV)		NP	N	NR	NS	NT	N	N			
Total général non vante (NP - NQ + NR)		N	W	Total général non vante (NS + NT + NU)	NY		Total général non vante (NR - NP + NT)	N	Z		
CADRE C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*											
Frais d'émission d'emprunt à étaler											
Primes de remboursement des obligations											
Frais d'acquisition de titres de participations		NL			N					N	
TOTAL IV					M					O	
Total général (I + II + III + IV)		NP	N	NR	NS	NT	N	U		N	V
Total général non vante (NP - NQ + NR)		N	W	Total général non vante (NS + NT + NU)	NY		Total général non vante (NR - NP + NT)	N	Z		
CADRE C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*											
Frais d'émission d'emprunt à étaler											
Primes de remboursement des obligations											
Frais d'acquisition de titres de participations		NL			N					N	
TOTAL IV					M					O	
Total général (I + II + III + IV)		NP	N	NR	NS	NT	N	U		N	V
Total général non vante (NP - NQ + NR)		N	W	Total général non vante (NS + NT + NU)	NY		Total général non vante (NR - NP + NT)	N	Z		
CADRE C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*											
Frais d'émission d'emprunt à étaler											
Primes de remboursement des obligations											
Frais d'acquisition de titres de participations		NL			N					N	
TOTAL IV					M					O	
Total général (I + II + III + IV)		NP	N	NR	NS	NT	N	U		N	V
Total général non vante (NP - NQ + NR)		N	W	Total général non vante (NS + NT + NU)	NY		Total général non vante (NR - NP + NT)	N	Z		

Désignation de l'entreprise										Néant *
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC		
		3U		TD		TE		TF		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3V				TH		TI		
		3X				TN		TO		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	D3		TG		D5		D6		
	Amortissements dérogatoires			T						
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %			M						
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H)	IJ		IK		IL		IM		
Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR			
TOTAL I		3Z		TS		TT		TU		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D		
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H		
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A		
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E		
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à	5R		5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V		5	298541	5X		5Y	298541	
		5Z		W		TW		TX		
TOTAL II		6A		TV	298541	6C		6D	298541	
Provisions pour dépréciation	 - incorporelles	0/2		6B						
		9U		6F		6G		6H		
		0/6		0/		0/4		0/5		
				9V		9W		9X		
				0/		0/8		0/9		
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S		
	Sur comptes clients	6T		6U		6V		6W		
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X	423 960	6Y	188 764	6Z	423 960	7A	188 764	
	TOTAL III		7B	423 960	TY	188 764	TZ	423 960	UA	188 764
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		7C	423 960	UB	188 764		423 960	UD	188 764
	d'exploitation dont dotations et reprises : financières exceptionnelles				UE	298 541				
				UG	188 764		423 960			
				UJ						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.								10		
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision. NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI										

Désignation de l'entreprise :										Néant			
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an			
DE	L'ACTIF CIRCULANT	Créances rattachées à des participations				UL		U		UN	US		
		Prêts (1) (2)				UP	126 320	M	52 559	UW	73 761		
		Autres immobilisations financières				U		UR					
		Crédits douteux ou litigieux				T							
		Autres créances clients				V							
		prêtés ou remis en garantie * (antérieurement constituée *)				UO							
		Personnel et comptes rattachés											
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux											
		État et autres collectivités publiques											
		Impôts sur les bénéfices											
Taxe sur la valeur ajoutée					1 345		1 345						
Autres impôts, taxes et versements assimilés					6 944		6 944						
Divers													
Groupe et associés (2)					38 387		38 387						
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations)					1 793 519		1 793 519						
Charges constatées d'avance					6 320		6 320						
TOTAUX					1 972 835	VU	1 899 075	VV	73 761				
RENOVOIS	(1)	Montant des					13 490						
		- Prêts accordés en cours d'exercice											
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					46 142							
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice												
CADRE B		ÉTAT DES DETTES				Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an et 5 ans au plus		A plus de 5 ans	
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y											
Autres emprunts obligataires (1)		7Z											
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		VG	10		10								
à 1 an maximum à l'origine		VH	560 656		240 944		319 712						
à plus d'1 an à l'origine													
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	499 857		499 857								
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	65 210		65 210								
Personnel et comptes rattachés		8C	41 291		41 291								
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	220 727		220 727								
État et autres collectivités publiques		8E	38 952		38 952								
Impôts sur les bénéfices													
Taxe sur la valeur ajoutée		VW											
Obligations cautionnées		VX											
Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	35 407		35 407								
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J	19 796		19 796								
Groupe et associés (2)		VI											
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	466 214		466 214								
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZZ											
Produits constatés d'avance		8L	17 798		17 798								
TOTAUX		VY	1 965 917	VZ	1 646 205		319 712		0				
RENOVOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				VJ		-2 Montant des divers emprunts et dettes		VL			
		Emprunts remboursés en cours d'exercice				VK	176 835						
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032													