

ASSOCIATION DIOCESAINE DE CARCASSONNE

COMPTES ANNUELS

31 Décembre 2023



CABINET VIGOUROUX

8 IMPASSE BONNET - 31500 TOULOUSE

TEL : +33 (0) 6 23 48 59 27

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES

CAPITAL DE 1 000 EUROS - RCS TOULOUSE 788 714 624

Sommaire

1. ATTESTATION	3
2. BILAN.....	4
3. COMPTE DE RESULTAT.....	5
4. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS.....	6
4.1. OBJET	6
4.2. FAITS MARQUANTS.....	7
4.3. EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 DECEMBRE 2023.....	7
4.4. CHANGEMENT DE METHODE	7
4.5. REFERENTIEL COMPTABLE et MODALITES D'AGREGATION	8
4.5.1. Référentiel comptable	8
4.5.2. Principes généraux	8
4.5.3. Informations relatives au périmètre	9
4.6. REGLEMENT SUR LES ACTIFS.....	12
4.6.1. Règlement CRC n°2004-06 du Comité de la Règlementation Comptable (CRC) relatif à la définition, l'évaluation et la comptabilisation des actifs.....	12
4.6.2. Modalités d'application du Règlement CRC n°2002-10 du Comité de la Règlementation Comptable (CRC) relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs (modifié par le Règlement CRC n°2003-07).....	14
4.7. METHODES ET REGLES D'EVALUATION	16
4.7.1. Immobilisations corporelles et incorporelles	16
4.7.2. Titres de participation.....	16
4.7.3. Créances.....	16
4.7.4. Valeurs mobilières de placement.....	16
4.7.5. Dettes.....	16
4.8. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN	17
4.8.1. Variation des Immobilisations	17
4.8.2. Variation des Amortissements et provisions sur immobilisations	17
4.8.3. Créances – Etat des échéances	18
4.8.4. Valeurs mobilières de placements	18
4.8.5. Participations	19
4.8.6. Actif circulant – Etat des dépréciations.....	19
4.8.7. Fonds propres	19
4.8.8. Fonds Dédiés et Fonds Reportés	20

4.8.9.	Provision pour Risques et Charges.....	21
4.8.10.	Dettes – Etat des échéances	21
4.8.11.	Honoraires Commissaires aux Comptes.....	22
4.8.12.	Engagements hors bilan.....	22
4.8.13.	Contributions volontaires.....	22
4.8.14.	Baux emphytéotiques.....	22
4.9.	<i>INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT.....</i>	<i>23</i>
4.9.1.	Charges de personnel et effectifs	23
4.9.2.	Résultat Financier	23
4.9.3.	Résultat exceptionnel.....	24
4.9.4.	Legs, Donations et assurance-vie	24
4.9.5.	Etat séparé des Avantages et Ressources provenant de l'étranger	25

1. ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association pour l'exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 25 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	18 845 718 €
Total Ressources Exploitation	4 192 772 €
Résultat de l'exercice	51 438 €

Fait à Toulouse

Le 17 Avril 2024

Nom de l'expert-comptable : BV Conseil - Cabinet VIGOUROUX représenté par Benjamin VIGOUROUX

2. BILAN

en€

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 083 932		1 083 932	1 083 932
Constructions	18 162 547	8 272 893	9 889 654	8 670 542
Autres immobilisations corporelles	4 422 661	3 325 923	1 096 739	1 109 821
Immob. en cours / Avances et acomptes	594 916		594 916	1 057 078
Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés	3 250		3 250	1 750
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 100		2 100	2 100
Prêts				
Autres titres immobilisés	29 900		29 900	29 900
Autres immobilisations financières	417		417	417
ACTIF IMMOBILISE	24 299 723	11 598 816	12 700 907	11 955 540
Stocks				
Créances reçues par legs ou donations	7 514		7 514	13 521
Autres créances	1 121 152	286 047	835 105	848 822
Valeurs mobilières de placement	3 891 852	71 761	3 820 091	3 944 599
Disponibilités	1 480 912		1 480 912	1 733 626
Charges constatées d'avance	1 190		1 190	5 893
ACTIF CIRCULANT	6 502 619	357 808	6 144 811	6 546 462
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	30 802 342	11 956 624	18 845 718	18 502 002

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Autres réserves	12 885 227	12 721 883
Report à nouveau	49 223	49 223
RESULTAT DE L'EXERCICE	51 438	163 339
SITUATION NETTE (sous total)	12 985 888	12 934 445
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'investissement	1 086 310	866 382
Fonds associatifs avec droit de reprise		
FONDS ASSOCIATIFS	14 072 198	13 800 827
Fonds reportés liés aux legs ou donations	3 750	8 591
Fonds dédiés	2 201 160	2 147 794
FONDS REPORTES ET DEDIES	2 204 910	2 156 386
Provisions pour risques	30 000	30 000
Provisions pour charges	769 590	789 725
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	799 590	819 725
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 265 704	1 343 401
Emprunts et dettes financières diverses	188 529	124 503
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 627	34 578
Dettes fiscales et sociales	138 924	123 693
Dettes sur immobilisations et compte rattachés		
Autres dettes	54 235	53 468
Produits constatés d'avance		45 420
DETTES	1 769 019	1 725 064
TOTAL DU PASSIF	18 845 718	18 502 002

3. COMPTE DE RESULTAT

en €

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	30 050	33 596	-3 546	-11%
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 152 764	1 101 155	51 608	5%
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		4 000	-4 000	-100%
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 880 259	1 894 864	-14 605	-1%
Legs, donations et assurances-vie	249 305	341 625	-92 320	-27%
Contributions financières	140 000	64 000	76 000	119%
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges	195 684	90 271	105 413	117%
Utilisation des fonds dédiés	129 697	148 586	-18 889	-13%
Autres produits	415 013	347 441	67 572	19%
Total I	4 192 772	4 025 538	167 234	4%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	113 940	104 407	9 533	9%
Autres achats et charges externes	1 817 411	1 536 158	281 252	18%
Aides financières	165 712	258 958	-93 246	-36%
Impôts, taxes et versements assimilés	231 393	218 172	13 221	6%
Salaires et traitements	830 575	812 808	17 767	2%
Charges sociales	300 239	279 652	20 586	7%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	594 977	570 442	24 535	4%
Dotations aux provisions		40 531	-40 531	-100%
Reports en fonds dédiés	183 062	24 867	158 196	636%
Autres charges	47 084	32 859	14 225	43%
Total II	4 284 393	3 878 853	405 539	10%
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-91 621	146 684	-238 306	-162%
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	55 124	41 554	13 570	33%
Reprises sur provisions, dépréciations et aux provisions	79 131	14 336	64 796	452%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 892	25 822	-6 930	-27%
Total III	153 147	81 711	71 436	87%
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	71 761	79 131	-7 370	-9%
Intérêts et charges assimilées	16 378	9 593	6 785	71%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	36 333	27 293	9 041	33%
Total IV	124 472	116 017	8 456	7%
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	28 675	-34 305	62 980	-184%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I - II + III - IV)	-62 946	112 379	-175 325	-156%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	306 936	4 617	302 319	6548%
Sur opérations en capital	300	139 700	-139 400	-100%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 063	14 621	9 442	65%
Total V	331 299	158 938	172 361	108%
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	38 138	12 558	25 581	204%
Sur opérations en capital	2 812	65 616	-62 804	-96%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et au provision	136 047		136 047	
Total VI	176 997	78 174	98 823	126%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - IV)	154 302	80 764	73 538	91%
Impôts sur les bénéfices (VIII)	39 917	29 804	10 113	34%
Total des Produits (I + III + V)	4 677 218	4 266 187	411 030	10%
Total des Charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 625 779	4 102 848	522 931	13%
EXCEDENT OU PERTE	51 438	163 339	-111 901	-69%

4. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

4.1. OBJET

L'Association Diocésaine a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique sous l'autorité de l'évêque en communion avec le Saint-Siège et conformément à la constitution de l'Eglise catholique. Son fonctionnement est en conformité avec les lois canoniques.

L'Association se propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition, la location ou l'administration des édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition ;
- L'acquisition, la location et l'administration des immeubles destinés au logement de l'Evêque, des bureaux de l'Evêque, des curés et des vicaires, ainsi que des prêtres aînés ou infirmes ;
- Pourvoir au traitement d'activité et, éventuellement, de retraite des ecclésiastiques occupés au ministère par nomination de l'autorité compétente, ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs et aux salaires des employés d'Eglise.

Les ressources de l'association sont :

- Les cotisations de ses membres,
- Les produits des troncs ainsi que des quêtes et collectes autorisées par l'Evêque pour les besoins de l'association,
- Les revenus des fondations pour cérémonies et services religieux,
- Dans les églises dont l'association a la propriété, l'administration ou la jouissance, les rétributions ou offrandes, notamment à l'occasion des cérémonies et services religieux ;
- Le revenu de ses biens meubles et immeubles,
- Les produits des dons et legs et généralement toutes les ressources qui ne sont pas interdites par la loi.

Enfin, la plupart des lieux de Culte font l'objet d'une affectation perpétuelle à l'Evêque ou aux Curés pour l'exercice du culte. L'Association Diocésaine reste néanmoins propriétaire de quelques lieux de Culte dont elle assume l'entretien.

4.2. FAITS MARQUANTS

Un produit d'assurance sur un sinistre au sein de la paroisse de Notre Dame de Liesse a généré une ressource globale nette de 166 K€.

La prise en charge brute du sinistre est de 242 K€, les frais de restauration et de franchise réglés par les indemnités sont de 75 K€.

Il est à noter qu'un différé d'indemnité pour un montant de 136 K€ a été intégré au bilan en produit à recevoir. Ce produit a intégralement été provisionné car il est conditionné à la réalisation des travaux de réaménagement de la chapelle.

4.3. EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 DECEMBRE 2023

Néant

4.4. CHANGEMENT DE METHODE

Conformément aux dispositions légales et réglementaires de la loi confortant les principes de la République, il a été établi pour la 1^{ère} fois au titre de cet exercice un état des avantages et ressources en provenance de l'étranger (EAR). Cet état a été établi en fonction des éléments en notre possession. L'EAR a été annexé au paragraphe 4.9.5

4.5. REFERENTIEL COMPTABLE et MODALITES D'AGREGATION

4.5.1. Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'Association ont été établis dans le respect des principes et conventions comptables de base définis par le Code de Commerce, le règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, et notamment selon les principes de :

- Prudence & continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'exercice présenté comprend une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023, avec un exercice de comparaison d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

Les montants mentionnés dans cette annexe sont exprimés en euros (€).

4.5.2. Principes généraux

Le règlement de ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} Janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général ainsi que dans les recommandations de la Conférence des Evêques de France.

4.5.3. Informations relatives au périmètre

Les présents comptes annuels ont été établis en compilant l'ensemble des comptes des établissements rattachés à l'association diocésaine de Carcassonne au sens civil du terme, à savoir :

- Les comptes de la Curie,
- Les comptes des paroisses (14 paroisses et un sanctuaire),
- Les comptes des mouvements et des services (8 services).

Par définition, les établissements ayant une personnalité morale propre sont exclus des comptes de l'association diocésaine et ce même s'ils dépendent canoniquement du Diocèse. Il en est de même pour tous les services interdiocésains et les congrégations pour lesquels l'association Diocésaine supporte les comptes bancaires.

4.5.3.1. Établissements compris dans le périmètre des comptes annuels

Les entités comprises dans le périmètre de l'association diocésaine sont les suivantes :

- Paroisse de l'Alaric (Ste-Trinité-en-Alaric)
- Paroisse de la Clape (N.-D.-de-la-Clape)
- Paroisse du Minervois (N.-D.-en-Minervois)
- Paroisse des Corbières (Ste-Thérèse-en-Corbières)
- Paroisse du Carcassès (St-Roch-en-Cabardès)
- Paroisse du Littoral (Sts-Pierre-et-Paul-des-Etangs)
- Paroisse de la Haute-Vallée (N.-D.-des-Monts-de-la-Haute-Vallée)
- Paroisse du pays de Carcassonne (Ste-Marie-Reine-en-Pays-de-Carcassonne)
- Paroisse de l'ouest narbonnais (St-Vincent-en-Narbonnais)
- Paroisse du Lauragais centre (St-Michel-en-Lauragais)
- Paroisse du Lézignanais (St-Régis-en-Lézignanais)
- Paroisse du Narbonnais (Ste-Croix-en-Narbonnais)
- Paroisse du Limouxin (Bx-Jean-XXIII-en-Razès)
- Paroisse St Dominique (St-Dominique-en-Lauragais)
- Sanctuaire Notre Dame du Cros

Les services et mouvements compris dans le périmètre de compilation sont les suivantes :

- Annonce de la Foi
- CDMS
- Coopération missionnaire
- Pastorale Liturgique
- Pastorale des Jeunes
- Pèlerinages
- FODAP
- Aumônerie Prison

Les services directement intégrés dans la comptabilité de la Curie sont les suivants :

- Info et Communication
- PPH- PCS
- Notre Dame de Marceille
- Pastorale de la Sante
- Aumônerie de prison

4.5.3.2. Établissements exclus du périmètre des comptes annuels

Toutes les entités identifiées faisant partie du périmètre civil de l'association diocésaine ont été retenues pour l'établissement des présents états financiers.

4.6. REGLEMENT SUR LES ACTIFS

4.6.1. Règlement CRC n°2004-06 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif à la définition, l'évaluation et la comptabilisation des actifs

4.6.1.1. Critères de définition et de comptabilisation des actifs

L'ensemble des éléments d'actifs a été analysé pour vérifier le respect des nouveaux critères de définition et de comptabilisation des actifs.

Article 211-1.1 du PCG : « Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs. »

Pour être activé, un élément doit répondre à la définition conceptuelle de l'actif et satisfaire aux critères de comptabilisation.

Définition de l'actif :

- L'élément doit être identifiable,
- L'élément doit être contrôlé,
- L'élément est porteur d'avantages économiques futurs.

Comptabilisation de l'actif :

- L'élément doit permettre de bénéficier des avantages économiques futurs correspondants,
- La valeur de l'élément peut être évaluée avec une fiabilité suffisante.

L'ensemble des éléments présents à l'actif du bilan de la fondation répond à ces critères de définition et de comptabilisation.

4.6.1.2. Détermination du coût d'entrée

L'ensemble des éléments d'actifs a été analysé pour vérifier le respect des nouveaux critères d'évaluation des actifs.

L'évaluation initiale d'un actif doit être faite à son coût d'acquisition ou de production, qui peut être composé :

- Du prix d'achat après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement, des coûts directement attribuables pour mettre l'actif en place et le faire fonctionner,
- Des droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes.

Afin d'appréhender et de retranscrire comptablement l'ensemble du patrimoine de l'association diocésaine, il a été réalisé un inventaire exhaustif des biens immobiliers à l'aide des extraits cadastraux, des contrats d'assurance et d'un audit immobilier.

Par la suite, il a été recensé les actes d'acquisitions des biens à partir des archives de l'association diocésaine et d'archives d'études notariales. Les actes ou origine de propriété ainsi trouvés sont de diverses natures :

- Actes d'achats,
- Actes de donations,
- Actes d'attribution.

L'inscription à l'actif du bilan des biens immobiliers a été faite au coût historique selon les différentes informations recensées dans les actes de propriété et les archives paroissiales.

Ainsi, les biens immobiliers ayant un acte de propriété mentionnant le prix d'acquisition, ont été valorisés avec le prix mentionné dans l'acte, augmenté des frais d'acquisitions.

Les biens immobiliers ayant un acte de propriété sans mention du prix de cession ont été valorisés à un euro.

Les biens immobiliers construits par l'association ont été valorisés au coût de production en fonction des factures présentées ou des mémoires d'architectes. En l'absence de facture le bien a été inscrit pour 1 euro.

Par ailleurs, afin de tenir compte de l'évolution de l'inflation, il a été converti en euro l'ensemble des prix d'acquisition ainsi reconstitué à partir de la table de conversion (1901-2002) relative au pouvoir d'achat.

Enfin, les baux emphytéotiques en faveur de l'association diocésaine ont été inscrits à l'actif pour un euro, bien qu'ils ne soient représentatifs que d'un transfert de droit de jouissance.

Compte tenu de l'importance des travaux d'entretien, ces derniers sont immobilisés lorsque leurs coûts excèdent 3,5 K€.

4.6.2. Modalités d'application du Règlement CRC n°2002-10 du Comité de la Règlementation Comptable (CRC) relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs (modifié par le Règlement CRC n°2003-07)

4.6.2.1. Mise en place de l'approche par composants

Les immobilisations d'une valeur significative ont fait l'objet d'une analyse pour déterminer si elles comprennent des composants dont la durée d'utilité est différente de celle des biens pris dans leur ensemble.

Seuls les biens immobiliers ont fait l'objet d'une décomposition. Les constructions réalisées par l'association diocésaine dont le détail du coût de production est connu ont fait l'objet d'une décomposition en fonction des affectations de chaque facture. Dans les autres cas, les biens immobiliers ont été décomposés comme suit :

NATURE	% Cout global	% Construction	Durées d'amortissement
TERRAIN	10%	-	Non Amortissable
GROS ŒUVRE	54%	60%	50 ans
TOITURES / FACADES	9%	10%	30 ans
IGT	9%	10%	15 ans
AGENCEMENTS	18%	20%	15 ans

Plans d'amortissement pour les immobilisations non décomposables

S'appuyant sur son expérience, l'association diocésaine a défini des durées d'amortissement des biens immobilisés, basées sur une estimation du rythme de consommation des avantages futurs des biens considérés.

Les modes et durées d'amortissements retenus ont été appliqués de manière constante pour tous les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques.

Le tableau comparatif ci-dessous présente les nouvelles durées généralement utilisées.

Nature	Mode	Nouvelle durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

4.7. METHODES ET REGLES D'EVALUATION

4.7.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles figurent dans les comptes pour leur prix d'acquisition ou leur valeur d'apport. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie normale des biens.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Lorsque la valeur nette comptable est inférieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

4.7.2. Titres de participation

Les titres de participation figurent au bilan pour leur prix d'acquisition et sont dépréciés lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur coût d'acquisition.

4.7.3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

4.7.4. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur estimative est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

4.7.5. Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

4.8. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

4.8.1. Variation des Immobilisations

en €

Valeurs brutes	31/12/2022	Impact changement de méthode	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles					
Immobilisations Corporelles					
Terrain	1 083 932				1 083 932
Constructions et autres immo	20 817 341		1 803 818	35 949	22 585 210
Travaux en cours	1 057 078		552 024	1 014 187	594 915
Bien reçus en legs/dons destinés à être cédés	1 750		1 500		3 250
Total	22 960 098		2 357 342	1 050 136	24 267 306
Immobilisations Financières					
Participations	2 100				2 100
Prêts					
Autres Immobilisations financières	30 317				30 317
Total	32 417				32 417
Total Actif Immobilisé	22 992 515		2 357 342	1 050 136	24 299 723

4.8.2. Variation des Amortissements et provisions sur immobilisations

en €

Amortissements et provisions	31/12/2022	Impact changement de méthode	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles					
Immobilisations Corporelles					
Terrain					
Constructions et autres immo	11 036 975		594 977	33 136	11 598 816
Total	11 036 975		594 977	33 136	11 598 816
Total Amortissements	11 036 975		594 977	33 136	11 598 816

Valeur nette	Solde Ouverture	Régul	Augm.	Dimin.	Solde Clôture
Total	12 424 052		1 762 365	1 017 000	12 700 907

4.8.3. Créances – Etat des échéances

en €

Désignation	31/12/2023	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances reçues par legs ou donations	7 514	7 514	
Autres créances	1 121 152	758 057	363 095
Charges constatées d'avance	1 190	1 190	
Total autres créances & comptes régul. Nets	1 129 855	766 760	363 095

Les créances envers les parties liées diocésaines ont fait l'objet d'un test de dépréciation ; La créance de l'association diocésaine envers les Amis de Notre Dame de l'Abbaye est provisionnée pour un montant de 150 000€.

4.8.4. Valeurs mobilières de placements

en €

Valeurs Brutes	31/12/2023	31/12/2022	Variation en €	Variation %
Valeurs mobilières de placement	3 891 852	4 023 731	(131 878)	(3,28%)
Disponibilité	1 480 912	1 733 626	(252 715)	(14,58%)
Trésorerie	5 372 764	5 757 357	(384 593)	(6,68%)

Ces montants sont en valeurs brutes. Il a été constaté une provision pour dépréciation des valeurs mobilières de placement. Le montant à la clôture est de 71 761 euros contre 79 131 euros en N-1.

Plus values latentes	31/12/2023	31/12/2022	Variation en €	Variation %
Actions/SICAV	262 373	72 976	189 397	259,54%
Obligations	90 514	83 106	7 408	8,91%
TOTAL	352 887	156 082	196 805	126,09%

4.8.5. Participations

en €

Désignation	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote- part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Avance consentie
				brute	nette	
SCI Les cordeliers	100	95 197	5,00%	100	100	29 900
SILOE	2 000					
Total	2 100	95 197		100	100	29 900

4.8.6. Actif circulant – Etat des dépréciations

en €

Rubrique	31/12/2022	Diminution	Augmentation	31/12/2023
Autres créances	150 000		136 047	286 047
VMP	79 131		7 370	71 761
Total des provisions	229 131	0	143 417	357 808

4.8.7. Fonds propres

Le tableau de variation des Fonds propres est le suivant en € :

	Fonds Curie	Fonds Services Non intégrés	Fonds Paroisses	Fonds propres Association Dioésaine
Fonds propres au 31/12/2021	1 127 035	49 199	11 594 873	12 771 106
Legs Immobiliers				
Variation Périmètre	4 578	-4 578		
Changement de méthodes				
Divers				
Résultat exercice 2022	222 717	2 774	-62 147	163 339
Fonds propres au 31/12/2022	1 354 330	47 394	11 532 720	12 934 450
Legs Immobiliers				
Variation Périmètre				
Changement de méthodes				
Divers				0
Résultat exercice 2023	81 828	30 890	-61 280	51 438
Fonds propres au 31/12/2023	1 436 158	78 284	11 471 440	12 985 888

4.8.8. Fonds Dédiés et Fonds Reportés

Les fonds dédiés sont constitués par les legs qui ont fait l'objet d'une affectation spécifique et dont la totalité n'a pas été employée sur l'exercice. Afin de reporter les ressources non utilisées sur les exercices suivants, un compte de passif est comptabilisé en « Fonds dédiés » en contrepartie d'une charge « Report en fonds dédiés ».

De même, suivant les dispositions du règlement ANC 2018-06, il a été constitué des fonds reportés pour les produits des legs et des donations dont la jouissance est acquise à la clôture et non encore encaissés.

en €

Désignation	31/12/2022	Changement de méthode	Dons reçus non utilisée	dépenses engagées	31/12/2023
Legs Merles	1 828 582			118 530	1 710 052
Séminaire	233 269			103	233 166
Musee NDA Livres	2 845		162 993		165 838
Aumonerie des Prisons	6 210			4 871	1 339
Legs Bethanie	19 844				19 844
Annonce de la Foi	20 861		4 898		25 759
Autel NDA	16 500				16 500
Mission Burkina	6 749		12 817		19 566
Bethanie	6 740				6 740
CARMES	6 193			6 193	0
Saint Roch Inondations			2 356		2 356
Total	2 147 793		183 064	129 697	2 201 160

	31/12/2022	Changement de méthode	Legs acceptés non perçus	Legs reçus	31/12/2023
Fond Reportés Legs/Donation	8 592		1 500	6 342	3 750
Total	8 592		1 500	6 342	3 750

4.8.9. Provision pour Risques et Charges

en €

Désignation	31/12/2022	Dotation	Reprise	31/12/2023
Engagement Retraite des Prêtres	789 724		20 134	769 590
Fonds Selam	30 000			30 000
Total	819 724	0	20 134	799 590

L'estimation des engagements en matière de retraite des prêtres est représentative des dépenses de toutes natures nécessaires pour assurer une condition de vie décente aux prêtres retirés incardinés dans le diocèse.

La provision pour retraite des prêtres a été constituée :

- Pour les prêtres en retraite, en fonction de leur espérance de vie et leur coût annuel moyen, soit 553 175 € ;
- Pour les prêtres en activité en fonction de leur espérance de vie et leur coût annuel moyen, diminué des dotations à réaliser dans le futur, soit 216 416€.

La variation de l'exercice est due notamment à la diminution du coût moyen des prêtres aînés sur l'exercice.

Compte tenu du taux de turnover et de l'âge des salariés de l'association, aucune provision pour indemnité de départ volontaire n'a été comptabilisée, cette dernière étant considérée comme non significative.

4.8.10. Dettes – Etat des échéances

Désignation	31/12/2023	A 1an au plus	> 1 an et < 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 265 705	237 175	651 196	377 330
Emprunts et dettes financières diverses	188 529	183 825		4 704
Dettes fournisseurs et cptes rattachés	121 627	121 627		
Dettes fiscales et sociales	138 924	138 924		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	54 235	54 235		
Total	1 769 019	735 786	651 196	382 034

4.8.11. Honoraires Commissaires aux Comptes

Sur l'exercice 2023, les honoraires payés aux Commissaires aux comptes se sont élevés à 12 960 €.

4.8.12. Engagements hors bilan

A la clôture de l'exercice, les engagements donnés concernent les garanties sur les emprunts en cours par le biais de nantissement de comptes courants des comptes titres sont d'un montant total de 1 460 K€.

Dans le cadre de la rénovation de l'Eglise des Carmes de Carcassonne des subventions nationales et régionales d'un montant de 744 K€ ont été accordées. Au 31 Décembre 2023, 530 K€ ont été perçus.

La quote-part de subvention du projet des Carmes a été évaluée à 50.52%.

Compte tenu du montant non significatif, les engagements de fin de carrière relatifs aux salariés n'ont pas fait l'objet de provision.

Il est à noter que le Legs Calvet comprenant les terres de Villemoustoussou n'a pas fait l'objet d'une comptabilisation.

4.8.13. Contributions volontaires

L'Association diocésaine bénéficie d'un très grand nombre de contributions volontaires en nature pour la réalisation de son objet cultuel tant dans les paroisses qu'à la Curie ou dans les services : catéchistes, animations liturgiques, services administratifs, entretien des lieux de culte, implication dans les conseils aux affaires économiques, ...

Toutefois, la Conférence des Evêques de France considère que les missions bénévoles réalisées en Eglise résultent du statut de baptisés qu'elles ne font que traduire en actes.

Le recensement et la valorisation de ces missions bénévoles dans les comptes des Association Diocésaine ne seraient pas compatibles avec ce statut.

De ce fait, ces contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées.

4.8.14. Baux emphytéotiques

L'association diocésaine contracte actuellement différents baux emphytéotiques au sein de son territoire. L'inventaire exhaustif n'ayant pu être reconstitué à date, les prochains états financiers feront la synthèse de l'ensemble des biens mis à disposition.

4.9. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

4.9.1. Charges de personnel et effectifs

en €

Charges de Personnel	31/12/2023	31/12/2022	variation en € 2023/2022
Prêtres et clercs	580 901	569 905	10 997
Laïcs	549 912	522 555	27 356
Sous Total Charges Personnel	1 130 813	1 092 460	38 353

Effectif moyen	31/12/2023	31/12/2022	variation 2023/2022
Prêtres et clercs	46	47	(1)
Laïcs	12	12	0
Animateurs	4	4	0
Total	62	63	(1)

* l'effectif de tient pas compte des bénévoles en paroisse et des religieux

4.9.2. Résultat Financier

en €

Produits	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Intérêts & revenus de VMP	55 124	41 554	13 570
Cession de VMP	18 892	25 822	(6 930)
Reprise provision dépréciation actifs financiers	79 131	14 336	64 796
Total	153 147	81 711	71 436

Charges	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Intérêts Emprunts et autres	16 378	9 593	6 785
Cessions de VMP (Valeurs comptables nettes)	36 333	27 293	9 041
Dotation provision dépréciation actifs financiers	71 761	79 131	(7 370)
Total	124 472	116 017	8 456

Net	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Résultat Financier Net Consolidé	28 675	(34 305)	62 980

4.9.3. Résultat exceptionnel

en €

Produits	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Cessions immobilisations	300	139 700	(139 400)
Quote part subvention	24 063	14 621	
Autres opérations de gestion	306 936	4 617	302 319
Total	331 299	158 938	162 919

Charges	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Cessions immobilisations (Valeurs comptables nettes)	2 812	65 616	(62 804)
Autres opérations de gestion	38 138	12 558	25 581
Provision risques et charges	136 047	0	
Total	176 997	78 174	(37 223)

Net	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Résultat Exceptionnel Net Consolidé	154 302	80 764	200 143

Le sinistre sur la Paroisse de Notre Dame de Liesse a généré une ressource d'assurance exceptionnelle pour un montant de 166 K€.

4.9.4. Legs, Donations et assurance-vie

en €

Produits	Montant
Montant perçu au titre d'assurances-vie	177 752
Montant de la rubrique de produits" Legs ou donations" définie à l'article 213-9	66 712
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Reprise des dépréciations d'actif reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	6 341
Total produits	250 805
Charges	Montant
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-
Dotations aux dépréciations d'actif reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	1 500
Total charges	1 500
Solde de la rubrique	249 305

A la clôture, les engagements reçus sur Legs à percevoir sont évalués à 147.5 K€.

4.9.5. Etat séparé des Avantages et Ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Allemagne	300
Belgique	50
Total	350