

# Société de Commissaires aux Comptes

## **FORT ET ASSOCIES**

**32 Rue de la République – 62000 ARRAS**

Société à Responsabilité Limitée  
de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

## **ASSOCIATION DIOCESAINE DE CHARTRES**

22 rue d'Aligre  
28008 CHARTRES

**SIREN 320 270 648**

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

**EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023**

#### **FORT Pierre-Emmanuel**

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

I.E.S.E.G.

D.E.S.S. de Gestion Comptable et Financière – PARIS II

Maîtrise es-sciences économiques – PARIS II

#### **FORT François-Xavier**

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

D.U. Droit de l'Entreprise – PARIS II

**ASSOCIATION DIOCESAINE DE CHARTRES**  
**22 Avenue d'Aligre**  
**CS 40184**  
**28 008 Chartres Cedex**  
**SIREN : 320 270 648**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Monseigneur,  
Pères,  
Mesdames et Messieurs les administrateurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Chartres 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 votre 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention :

- Sur le paragraphe « Faits Caractéristiques de l'exercice » qui précise le traitement comptable retenu dans les présents comptes annuels pour le sinistre subi sur le bien immobilier sis 20 rue du Cheval Blanc à Chartres;

- Et sur le paragraphe « Tableau des avantages et ressources provenant de l'étranger » en page 27 » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode lié à l'établissement de l'état des avantages et ressources en provenance de l'étranger.

### **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.

Ainsi, outre les éléments mentionnés dans notre paragraphe d'observations, nous portons à votre connaissance :

- La note de l'annexe « règles et méthodes comptables » qui précise les dispositions du plan comptable général appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels et notamment sur :
  - o Le traitement comptable des legs et donations;
  - o Sur la non valorisation des contributions volontaire en nature ;
  - o Ainsi que la note « engagements » en pages 30 à 32 de l'annexe décrivant les engagements reçus ou donnés par votre association .

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, le bien fondé des règles et méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Par ailleurs, sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes concernant notamment :

- L'évaluation des engagements hors bilan,
- Le traitement comptable des immobilisations corporelles et des opérations juridiques y afférentes
- L'évaluation des provisions liées à vos participations ;
- Le traitement comptable du sinistre de l'immeuble sis 20 rue du cheval blanc à Chartres
- Le traitement comptable des legs et donations
- Ainsi que la valorisation des titres en portefeuille.

Une attention particulière a été portée aux procédures mises en œuvre pour identifier les avantages et ressources en provenance de l'étranger.

De plus, en complément des diligences mises en œuvre pour nous assurer, par sondage, du respect des procédures recommandées par l'Association Diocésaine de Chartres dans les paroisses, nous nous sommes assurés de la qualité des documents comptables communiqués par les paroisses et des contrôles mis en œuvre par les services internes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Outre la mention communiquée dans notre paragraphe d'observation, 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 établi par votre Président et votre trésorier en collaboration avec votre Econome Diocésain et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 votre Evêque en collaboration avec votre trésorier et votre économe diocésain.

## **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 Arras  
Le 13 juin 2024  
L'un des Gérants  
Pierre-Emmanuel FORT



**SARL FORT ET ASSOCIES**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie**  
**Régionale de DOUAI.**

# BILAN ACTIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	148 625,23	119 680,76	28 944,47	37 199,70
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours	23 040,00	23 040,00		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 388 993,57		1 388 993,57	1 390 200,36
Constructions	26 727 725,12	14 939 362,04	11 788 363,08	12 336 025,28
Installations techn., matériel et outil. ind.	351 699,03	337 092,91	14 606,12	20 375,44
Autres	2 049 554,38	2 329 305,64	-279 751,26	-52 070,13
Immobilisations corporelles en cours	141 857,64		141 857,64	101 660,87
Avances et acomptes	4 906,07		4 906,07	10 086,00
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés	959 240,80		959 240,80	959 240,80
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 012 371,63	160 000,00	852 371,63	852 371,63
Autres titres immobilisés				
Prêts	54 046,36		54 046,36	60 755,12
Autres	2 927,29		2 927,29	3 321,29
<b>TOTAL (I)</b>	<b>32 864 987,12</b>	<b>17 908 481,35</b>	<b>14 956 505,77</b>	<b>15 719 166,36</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	124 345,44	2 510,76	121 834,68	136 195,59
Créances reçues par legs ou donations	397 709,98		397 709,98	1 046 879,15
Autres	520 717,13	194 044,00	326 673,13	312 199,15
Valeurs mobilières de placement	1 702 285,19	146 617,41	1 555 667,78	1 387 564,26
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 216 300,45		7 216 300,45	6 565 715,84
Charges constatées d'avance	137 180,63		137 180,63	80 857,70
<b>TOTAL (II)</b>	<b>10 098 538,82</b>	<b>343 172,17</b>	<b>9 755 366,65</b>	<b>9 529 411,69</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	39 336,76		39 336,76	44 253,86
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>43 002 862,70</b>	<b>18 251 653,52</b>	<b>24 751 209,18</b>	<b>25 292 831,91</b>



# BILAN PASSIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		8 843 682,27	8 843 682,27
Fonds propres complémentaires		16 010 451,02	16 010 451,02
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		432 449,02	432 449,02
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		-5 206 294,81	-5 296 912,30
Report à nouveau		256 681,53	90 617,49
Excédent ou déficit de l'exercice		20 336 969,03	20 080 287,50
	<i>Situation nette (sous total)</i>		
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>20 336 969,03</b>	<b>20 080 287,50</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		593 502,04	859 499,50
Fonds dédiés		202 182,59	111 802,58
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>795 684,63</b>	<b>971 302,08</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		491 815,00	554 501,00
Provisions pour charges		33 322,40	34 724,00
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>525 137,40</b>	<b>589 225,00</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 683 004,80	1 865 189,00
Emprunts et dettes financières diverses		11 977,17	11 331,84
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		84 309,91	129 347,24
Dettes des legs ou donations		655 198,95	1 041 115,18
Dettes fiscales et sociales		317 454,46	251 098,27
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 434,00	
Autres dettes		333 256,39	309 834,45
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		6 782,44	44 101,35
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>3 093 418,12</b>	<b>3 652 017,33</b>
	<b>(V)</b>		
Ecarts de conversion passif			
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>24 751 209,18</b>	<b>25 292 831,91</b>

# RÉSULTAT (LISTE)

## ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	1 258,00	6 666,20	-5 408,20	-81,13
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	669 588,04	448 905,27	220 682,77	49,16
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 876,00	2 376,00	3 500,00	147,31
Versements des fondateurs ou cons. dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	3 717 811,46	3 521 561,46	196 250,00	5,57
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	430 816,11	1 227 336,12	-796 520,01	-64,90
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	371 700,52	306 988,97	64 711,55	21,08
Utilisations des fonds dédiés	1 408,00	72,00	1 336,00	
Autres produits	933 649,41	886 158,44	47 490,97	5,36
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>6 132 107,54</b>	<b>6 400 064,46</b>	<b>-267 956,92</b>	<b>-4,19</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises	5 188,81	8 531,77	-3 342,96	-39,18
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 473 177,54	2 194 175,92	279 001,62	12,72
Aides financières	35 400,00	70 000,00	-34 600,00	-49,43
Impôts, taxes et versements assimilés	308 805,88	240 319,19	68 486,69	28,50
Salaires et traitements	1 373 170,15	1 434 899,07	-61 728,92	-4,30
Charges sociales	682 564,72	664 390,36	18 174,36	2,74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 091 422,58	811 738,91	279 683,67	34,45
Dotations aux provisions	32 794,00	381 100,00	-348 306,00	-91,39
Reports en fonds dédiés	34 343,16	5 390,00	28 953,16	537,16
Autres charges	81 938,18	666 003,70	-584 065,52	-87,70
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>6 118 805,02</b>	<b>6 476 548,92</b>	<b>-357 743,90</b>	<b>-5,52</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>13 302,52</b>	<b>-76 484,46</b>	<b>89 786,98</b>	<b>117,39</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	202 430,54	37 447,34	164 983,20	440,57
Autres intérêts et produits assimilés	137 581,06	25 404,27	112 176,79	441,57
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	254 861,77	1 522,57	253 339,20	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP	63 416,84	35 387,17	28 029,67	79,21
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>658 290,21</b>	<b>99 761,35</b>	<b>558 528,86</b>	<b>559,86</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	107 763,17	187 292,88	-79 529,71	-42,46
Intérêts et charges assimilées	28 987,22	31 502,16	-2 514,94	-7,98
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP	25 459,75	15 690,76	9 768,99	62,26
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>162 210,14</b>	<b>234 485,80</b>	<b>-72 275,66</b>	<b>-30,82</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>496 080,07</b>	<b>-134 724,45</b>	<b>630 804,52</b>	<b>468,22</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>509 382,59</b>	<b>-211 208,91</b>	<b>720 591,50</b>	<b>341,17</b>



# RÉSULTAT (LISTE)

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	37 149,74	310 232,26	-273 082,52	-88,03
Sur opérations en capital	423 600,00	551 000,00	-127 400,00	-23,12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>460 749,74</b>	<b>861 232,26</b>	<b>-400 482,52</b>	<b>-46,50</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	319 541,53	270 623,48	48 918,05	18,08
Sur opérations en capital	273 353,71	259 603,38	13 750,33	5,30
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	37 523,56		37 523,56	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>630 418,80</b>	<b>530 226,86</b>	<b>100 191,94</b>	<b>18,90</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-169 669,06</b>	<b>331 005,40</b>	<b>-500 674,46</b>	<b>-151,26</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	83 032,00	29 179,00	53 853,00	184,56
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>7 251 147,49</b>	<b>7 361 058,07</b>	<b>-109 910,58</b>	<b>-1,49</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 994 465,96</b>	<b>7 270 440,58</b>	<b>-275 974,62</b>	<b>-3,80</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>256 681,53</b>	<b>90 617,49</b>	<b>166 064,04</b>	<b>183,26</b>

## ANNEXES

# SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
Engagements donnés			
Engagements reçus			
Engagements réciproques			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
COMMENTAIRE			NA

### PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'objet social de l'Association diocésaine de Chartres a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique sous l'autorité de l'Evêque, en communion avec le Saint-Siège, et conformément à la constitution de l'Eglise Catholique.

L'Association Diocésaine de Chartres a été constituée le 20/11/1926, déclarée à la Préfecture de Chartres le 27/11/1926 et publiée au journal officiel du 29/11/1926.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

En particulier, ses objets sont les 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 moyens mis en oeuvre :

Les ressources de l'association sont:

- les cotisations de ses membres,
- les produits des troncains 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 revenus 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.

Les comptes présentés comprennent les entités de l'Association Diocésaine de Chartres disposant d'une comptabilité autonome et d'au moins un compte de trésorerie placé sous l'autorité d'un responsable.

L'Association Diocésaine est constituée de :

- La Curie qui représente les services centraux de l'Association Diocésaine,
- 23 Paroisses,
- 13 Services Diocésains.

Son fonctionnement est en conformité avec les lois canoniques.

Pour la présentation des comptes additionnés, les opérations réciproques entre les entités sont éliminées dans les comptes de bilan et de résultat, pour obtenir les comptes annuels désignés sous l'appellation "Association Diocésaine de Chartres".

#### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 24 751 209,18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 256 681,53 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 06/06/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

#### SINISTRE RUE DU CHEVAL BLANC

Un sinistre a été subi en août 2019 sur le bien immobilier sis au 20 rue du Cheval Blanc à CHARTRES, nous conduisant à quitter les lieux sans délai. En 2019, les travaux de mise en sécurité et de renforcement des structures avaient été portés en immobilisations en cours pour 178 931 €.

Les consultations et études menées nous avaient conduits à envisager la situation avec prudence.

C'est pourquoi en 2020 :

- les travaux visant à étudier, sécuriser et renforcer le chantier ont été reclassés en charges exceptionnelles pour 227 910.03 €
- la valeur nette comptable du bien a été dépréciée à hauteur de 636 000 €
- une dotation aux provisions pour risques a été comptabilisée pour 244 834 €
- en contrepartie, un premier acompte d'indemnité d'assurance a été enregistré en produits pour 170 801.57 €.

En 2021 :

- les travaux visant à étudier, surveiller et sécuriser le chantier ont été classés en charges exceptionnelles pour 72 244.52 €
- la provision pour dépréciation de la valeur nette comptable du bien a été maintenue pour 636 000 €
- une dotation aux provisions pour risques a été comptabilisée pour 116 551 € à hauteur des devis 2022 reçus pour le contrat d'architecte, la coordination SPS, les travaux de prévention et de déblaiement extérieur.
- une reprise sur la provision de 2020 a été comptabilisée en 2021 pour un total de 29 375 €, correspondant aux règlements de travaux effectués en 2021 et figurant dans les 72 244 € de charges exceptionnelles.

En 2022 :

- les travaux effectués sur le chantier ont été classés en charges exceptionnelles pour 230 703.11 €.
- la provision pour dépréciation de la valeur nette comptable du bien a été maintenue pour 636 000 €
- une dotation aux provisions pour risques a été comptabilisée pour 365 100 € à hauteur des devis 2023 reçus pour la suite des travaux et pour les risques identifiés.
- une reprise sur la provision antérieure a été comptabilisée en 2022 pour un total de 142 609 €, correspondant aux travaux effectués en 2022 et figurant dans les 230 703.11 € de charges exceptionnelles.

La provision pour risques au 31/12/2022 relative à ce sinistre s'élevait donc à 554 501 €.

En contrepartie, un premier acompte d'indemnité d'assurance a été enregistré en produits exceptionnels en 2020 pour 170 801 €. Un 2<sup>e</sup> acompte a été versé en février 2022 pour un montant de 129 198 €, et un 3<sup>e</sup> acompte a été versé en décembre 2022 pour un montant de 140 000 €.

En 2023:

- Les travaux effectués sur le chantier ont été classés en charges exceptionnelles pour 210 112 €.
- La provision pour dépréciation de la valeur nette comptable du bien a été augmentée de 203 398 €.

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

**ASSOCIATION DIOCESAINE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

-La dotation aux provisions pour risques constituée pour les travaux a fait l'objet d'une reprise de 95 480 € au 31/12/2023 et d'une provision complémentaire de 28 249 €.

La provision pour risques relative à ce sinistre s'élève donc à 487 270 € au 31/12/2023.

## SAS ST YVES

L'activité poursuit son amélioration. La provision pour dépréciation des titres de ST YVES a été maintenue. La provision pour dépréciation du compte-courant d'associé de ST YVES a été reprise à hauteur de 72 621 €.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

### Legs et successions :

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Concernant les donations entre vifs, la « date d'acceptation » s'entend comme la date de signature de l'acte authentique de donation.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

Les biens reçus par legs, donations ou assurances-vie sont inscrits en engagements reçus, pour leur valeur estimée, entre la date à laquelle l'entité a été informée et la date de la comptabilisation à l'actif des biens concernés.

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;

- dans des comptes d'actif par nature pour les biens destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;



- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation. Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ».

L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La contrepartie de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est :

- en fonds propres sans droit de reprise lorsqu'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité ;
- en produits dans le cas contraire.

Lors de la réception des fonds ou du transfert des titres, les legs ou donations portant sur des espèces, des actifs bancaires, des actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés sont comptabilisés dans un compte d'actif selon la nature du bien.

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ».

Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation.

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes « Autres charges sur legs ou donations » et « Autres produits sur legs ou donations ».

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, l'association a comptabilisé les legs en produits d'exploitation pour 222 263.50 €. Les charges liées se portent à 5 936.38 €.

Les biens immobiliers reçus en legs en 2023 et destinés à être cédés ont été enregistrés à l'actif du bilan pour 0 €.

La partie des legs comptabilisés durant l'exercice et non encore transférés sont comptabilisés dans le compte de fonds reportés pour 593 502.04 €.

Durant l'exercice 2023, les créances sur legs reportés ont été encaissées pour 275 317.61 €. Une reprise du même montant sur les fonds dédiés a été comptabilisée.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Méthode de décomposition des immobilisations :

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux constructions.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

### Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Structure : 50 ans	Chauffage : 25 ans	Electricité : 25 ans
Plomberie : 25 ans	Menuiserie : 25 ans	Ravalement : 15 ans

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobiliers	5 à 10 ans

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### ARCHIVES ET BIBLIOTHÈQUES ET OEUVRES D'ART

Il n'a pas été procédé à l'inventaire des fonds documentaires des archives et de la bibliothèque, qui ne sont pas valorisés au bilan de l'association diocésaine.

Seules les oeuvres d'art pour lesquelles l'association diocésaine dispose d'une évaluation probante, sont inscrites dans les comptes annuels.

### CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE

Selon les dispositions de l'article 211-2 du règlement 2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies:

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels dans la compréhension de l'activité de l'entité,
- l'entité est en mesure de recenser et valoriser les contributions volontaires en nature.

Les contributions en nature concernent:

En produits :

- Bénévolat,
- Prestations en nature,
- Dons en nature.

En charges :

- Secours en nature,
- Mises à disposition gratuite de biens et services,
- Comodat,
- Personnel bénévole.

Au cas particulier, l'entité considère que les missions bénévoles réalisées en Eglise résultent du statut de baptisés qu'elles ne font que traduire en actes.

En conséquence, le recensement et la valorisation de ces missions bénévoles dans les comptes ne sont pas compatibles avec ce statut.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V, brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	158 592		12 100
CORP	Terrains		1 390 200		
			19 195 311		
	Constructions		920 786		
			6 640 761		296 739
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		349 752		1 947
			1 984 210		218 543
	Autres immos		29 541		
	corporelles		648 102		32 152
			317 475		2 000
	Immobilisations corporelles en cours		124 701		170 534
FIN	Avances et acomptes		10 086		11 675
		TOTAL	31 610 925		733 590
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		1 012 372		
	Autres titres immobilisés				
FIN	Prêts et autres immobilisations financières		64 076		3 773
		TOTAL	1 076 448		3 773
TOTAL GENERAL			32 845 964		749 463

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

959 241

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		22 066	148 626	
CORPORELLES	Terrains			1 207	1 388 994	
				99 425	19 095 885	
	Constructions			185 489	735 297	
				40 957	6 896 543	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				351 699	
			10 264	210 000	1 982 489	
	Autres immos corporelles			130	29 411	
				2 834	677 420	
					319 475	
	Immobilisations corporelles en cours		130 338		164 898	
	Avances et acomptes		16 854		4 906	
		TOTAL	157 456	540 042	31 647 016	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 012 372	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			10 876	56 974	
		TOTAL		10 876	1 069 345	
		TOTAL GENERAL	157 456	572 984	32 864 988	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

959 241

# AMORTISSEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	121 391	20 355	22 065	119 681
<b>TOTAL</b>	121 391	20 355	22 065	119 681
Terrains				
Sur sol propre	9 874 061	525 052	97 642	10 301 471
Constructions				
Sur sol d'autrui	759 630	14 031	128 245	645 416
Inst. générales agen. aménag.	3 787 141	243 172	37 838	3 992 475
Inst. techniques matériel et outil. industriels	329 377	7 716		337 093
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	847 212	29 730	1 625	875 318
Matériel de transport	26 757	1 785	130	28 412
Mat. bureau et informatiq., mob.	562 188	26 824	2 834	586 178
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	16 186 366	848 310	268 314	16 766 362
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 307 757</b>	<b>868 665</b>	<b>290 379</b>	<b>16 886 043</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	REPRISES	Mouv. net des amortis fin de l'exercice
		Mode dégressif	Mode dégressif	
		Amort. fiscal exceptionnel	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement				
Fonds commercial				
Autres immobs incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constr.				
Sur sol propre				
Sur sol autrui				
Inst. agenc. et amén.				
Inst. techn. mat. et outillage				
A. Immo. corp.				
Inst. gales, ag. am div				
Matériel transport				
Mat. bureau mobilier inf.				
Emballages réc. divers				
<b>TOTAL</b>				
Frais d'acquisition de titres de participations				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				
<b>Total général non ventilé</b>				

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler		44 254		4 917	39 337
Primes de remboursement des obligations					



# DÉPRÉCIATIONS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES		Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		23 040			23 040
Terrains					
	Sur sol propre	636 000	259 666	56 268	839 398
Constructions					
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels					
	Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles	Matériel de transport				
	Mat. bureau et mob. informatique				
	Emballages récupérables divers				
	Titres mis en équivalence				
Immob. financières					
	Titres de participations	160 000			160 000
	Autres				
<b>TOTAL</b>		<b>819 040</b>	<b>259 666</b>	<b>56 268</b>	<b>1 022 438</b>
Stocks					
Créances		273 926	2 240	79 611	196 555
Valeurs mobilières de placement		221 095	107 461	181 938	146 617
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1 314 061</b>	<b>369 367</b>	<b>317 817</b>	<b>1 365 610</b>

# PROVISIONS

**ASSOCIATION DIOCESAINE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

### Sur risque Cheval Blanc et contrôle Urssaf :

Solde provision pour risques au 31/12/2022 :	554 501
Dotation complémentaire 2023 :	32 794
(dont 4 545 € pour Urssaf)	
Reprise provision 2023 :	- 95 480
Solde provision pour risques au 31/12/2023 :	491 815

### Provision charges sur legs :

Solde provision au 31/12/2022 :	34 724
Dotation 2023 :	0
Reprise 2023 :	- 1 401
Solde provision au 31/12/2023 :	33 322

# PROVISIONS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABEAU DES PROVISIONS**

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	554 501	32 794	95 480	491 815
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	34 724		1 402	33 322
	<b>TOTAL</b>	<b>589 225</b>	<b>32 794</b>	<b>96 882</b>	<b>525 137</b>
Provisions pour dépréciation					
	- incorporelles	23 040			23 040
	- corporelles	636 000	259 666	56 268	839 398
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation	160 000			160 000
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	7 261	2 240	6 990	2 511
	Autres provisions pour dépréciation	487 760	107 763	254 862	340 661
	<b>TOTAL</b>	<b>1 314 061</b>	<b>369 669</b>	<b>318 120</b>	<b>1 365 610</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 903 286</b>	<b>402 463</b>	<b>415 001</b>	<b>1 890 748</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		294 700	160 140	
	Dont dotations & reprises		107 763	254 862	
	- financières				
	- exceptionnelles				

**Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée**

# ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	54 046	4 625	49 421
	Autres immobilisations financières	2 927		2 927
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 511	2 511	
	Autres créances clients	121 835	121 835	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	18 512	18 512	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	148	148	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	239	239	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	363 720	363 720	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	515 148	515 148	
	Charges constatées d'avance	137 181	137 181	
<b>TOTAUX</b>		<b>1 216 266</b>	<b>1 163 918</b>	<b>52 349</b>
Kenvois	(1) Montant			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des	2 753		
	- Prêts accordés en cours d'exercice	9 856		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations	397 710	397 710	

# COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	137 181
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>137 181</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	59 279
Autres créances	87 797
Disponibilités	44 863
<b>TOTAL</b>	<b>191 939</b>

# TABLEAU VARIATIONS FONDS ASSOCIATIFS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	8 843 682,27				8 843 682,27
Fonds propres complémentaires	16 010 451,02				16 010 451,02
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	432 449,02				432 449,02
Report à nouveau	-5 296 912,30		90 617,49		-5 206 294,81
Excédent ou déficit de l'exercice	90 617,49		256 681,53	90 617,49	256 681,53
<b>TOTAUX</b>	<b>20 080 287,50</b>		<b>347 299,02</b>	<b>90 617,49</b>	<b>20 336 969,03</b>



TABLEAU VARIATIONS FONDS ASSOCIATIFS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	8 843 682,27				8 843 682,27
Fonds propres complémentaires	16 010 451,02				16 010 451,02
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	432 449,02				432 449,02
Report à nouveau	-5 296 912,30		90 617,49		-5 206 294,81
Excédent ou déficit de l'exercice	90 617,49		256 681,53	90 617,49	256 681,53
TOTAUX	20 080 287,50		347 299,02	90 617,49	20 336 969,03

# TABLEAU SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Utilisations		Report	À la clôture de l'exercice	
		Montant global	Dont remboursements		Transferts	Montant global
Messes Mme L. 1 messe /an 18 € sur 20 ans jusqu'en 2026	52,00	18,00				34,00
Messes AM B. 2 messes /an pdt 10 ans, jusqu'en 2021	12,00	12,00			450,00	6 145,00
Dons projet paroissial Nogent Le Roi	5 695,00					318,63
Fds rassemblement des servants d'autels(virt du 467)	318,63					1 330,41
Pèlerinage Lourdes (virt du 467)	1 330,41					1 458,00
Messes succession F.	1 476,00	18,00			3 115,00	3 115,00
Epiphanie donq pour la restauration du tabernacle	1 330,00	1 330,00			14 500,00	14 500,00
Fonds pour les JMJ 2027 SEOUL					2 608,16	2 608,16
Dons pour sono Nogent Le Roi					12 670,00	12 670,00
PA Marie Poussepin dons isolation salle St Nicolas					1 000,00	1 000,00
St Gilduin rénovation fenêtres					66 765,00	64 163,40
Prieuré Mère Térésa Dreux		2 601,60				30 000,00
Legs F.	30 000,00					
Legs J.	4 253,49	4 253,49				218,43
Legs R.	46 501,70	46 283,27				1 659,54
Legs P.	85 680,25	84 020,71				74 358,32
Dévolution des fonds Voix de nos Clochers	74 358,32					20 481,67
Dévolution des fonds S.	27 230,22	6 748,55				560 785,82
Legs G.	578 159,59	17 373,77				

TABLEAU SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Legs S.	114 066,22	114 066,22		
Legs T.	838,25		838,25	
TOTAL	971 302,08	276 725,61	101 108,16	795 684,63

# AVANT. ET RESS. ÉTRANGERS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES PROVENANT DE L'ÉTRANGER

### Changement de méthode

Pour la première fois au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le tableau des avantages et ressources provenant de l'étranger est intégré dans l'annexe comptable. Il est établi en fonction des dispositions de la loi 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République. Le tableau a été établi en fonction des adresses fournies par les contributeurs.

Etat du contributeur	Date d'obtention	Personnalité juridique du contributeur	Nature	Avantage et ressource		Montant ou valorisation
				Caractère direct ou indirect	Mode de paiement	
Belgique	01/06/2023	Personne morale	Tvx Pieuré	Direct	virement	25 000,00
Belgique	02/03/2023	Personne physique	Denier	Direct	virement	600,00
<b>Total Belgique</b>						<b>25 600,00</b>
Etat-Unis	30/06/2023	Personne physique	Fondation	Indirect	chèque	980,00
<b>Total Etat-Unis</b>						<b>980,00</b>

# ETAT DES DETTES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	1 683 005	186 089	764 391	732 525
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		11 977	11 977		
Fournisseurs & comptes rattachés		84 310	84 310		
Personnel & comptes rattachés		78 008	78 008		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		127 406	127 406		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	85 782	85 782		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	26 258	26 258		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		1 434	1 434		
Groupe & associés (2)		29 780	29 780		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)		958 675	958 675		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		6 782	6 782		
<b>TOTAUX</b>		<b>3 093 418</b>	<b>1 596 502</b>	<b>764 391</b>	<b>732 525</b>
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	182 010			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				
	(3) Autres dettes reçues par legs ou donations	655 199	655 199		

# COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	6 782
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>6 782</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 535
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	131 976
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	147 203
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>280 713</b>



# ENGAGEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 138 695,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Départ volontaire à 64 ans

## ENGAGEMENTS DONNÉS

Caution donnée sur l'emprunt Société Générale de la SAS SAINT-YVES, d'un montant initial de 400 000 € soit 169 849.28 € en principal au 31/12/2023.

Engagement donné à la Caisse d'Epargne à hauteur de 2 800 000 € sous forme d'une promesse d'hypothèque portant sur l'immeuble de la Visitation, 22 avenue d'Aligre 28000 CHARTRES, en garantie de l'emprunt du même montant contracté pour les travaux et les aménagements de la nouvelle Maison Diocésaine dans ce local. Capital dû au 31/12/2023: 1 465 866.94 €.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société			169 849			169 849
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	100 960					100 960
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Engagements futurs besoins matériels						
des prêtres aînés	544 643					544 643
Engagements en matière de pensions	138 694					138 694
<b>TOTAL (1)</b>	<b>784 297</b>		<b>169 849</b>			<b>954 146</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
<b>TOTAL</b>	<b>784 297</b>		<b>169 849</b>			<b>954 146</b>

# ENGAGEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
Abandon de compte-courant avec clause de retour à meilleure fortune St-Yves:						
2001+2002			144 491			144 491
2003			142 788			142 788
2004			126 381			126 381
2006			96 816			96 816
2007			15 883			15 883
2008			53 000			53 000
2009			43 000			43 000
2010			120 603			120 603
Subvention d'équilibre 2001 St-Yves			40 258			40 258
Activation clause de retour à meilleure fortune St-Yves années:						
2010			-20 000			-20 000
2011			-75 000			-75 000
2012			-170 000			-170 000
2013			-140 000			-140 000
2014			-85 000			-85 000
2017			-22 759			-22 759
2018			-136 500			-136 500
<b>TOTAL</b>			<b>133 961</b>			<b>133 961</b>

# DETTES GARANTIES SURETÉS RÉELLES

**ASSOCIATION DIOCESAINE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Garantie hypothécaire sur l'immeuble de la Visitation au profit de la Caisse d'Epargne à hauteur de 2 800 0000 €.

# HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :

CABINET FORT ET ASSOCIES

TOTAL

Exercice

Exercice N-1

13 600

13 200

13 600

13 200