

ASSOCIATION DIOCESAINE DE TULLE

21 avenue de la Bastille

BP 79

19002 TULLE Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

\*\*\*\*\*

ACELIM SARL

134, rue Victor Thuillat – BP 1258 – 87055 LIMOGES CEDEX 2

Tel : 05 55 77 14 07 – Email : [contact@acelim.fr](mailto:contact@acelim.fr)

# ASSOCIATION DIOCESAINE DE TULLE

21 avenue de la Bastille

BP 79

19002 TULLE Cedex

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'Association Diocésaine de Tulle,

#### **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 Tulle relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association Diocésaine 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 01/01/23 à la date d'émission de notre rapport.

## Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Note portant sur le périmètre d'intégration précisant les paroisses dont les comptes n'ont pas été intégrés dans la comptabilité de l'association.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 :

- ✓ L'annexe des comptes annuels précise également les points suivants :
  - le périmètre d'intégration des paroisses,
  - la méthode de comptabilisation retenue par chacune des paroisses : engagement ou trésorerie,
  - la règle attachée à l'enregistrement des bordereaux des paroisses,
  - le suivi des fonds dédiés.
- ✓ Concernant l'actif du bilan, votre association a enregistré une provision pour dépréciation des titres de placement à hauteur de 1 099 848 euros, pour couvrir les moins-values latentes sur ces titres.
- ✓ Concernant le passif du bilan,
  - votre association a constitué une réserve afin de remplir son engagement envers les prêtres aînés ; elle a maintenu le montant de 2 792 663 euros identique au 31/12/2022.
  - les fonds reportés liés aux legs sont enregistrés pour un montant de 167 298 euros. Ils représentent la partie des ressources constatées en produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice.

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.

## 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 annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres 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 le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

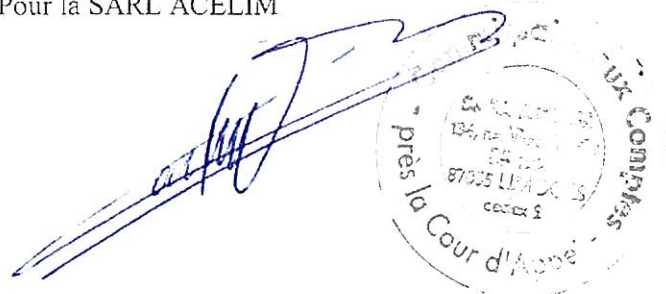
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

*A Limoges, le 19 juin 2024*

Pour la SARL ACELIM

A handwritten signature in blue ink, slanted upwards to the right, is placed over a circular professional stamp. The stamp is light blue and contains the following text: 'SARL ACELIM' at the top, '134, rue de la République' and '87035 LIMOGES' in the center, and 'prés la Cour d'Appel' at the bottom. The outer ring of the stamp reads 'Commissaire aux Comptes de Grande Aquitaine'.

Jean-Michel CARPENET  
Commissaire aux comptes

## ANNEXE: Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 :

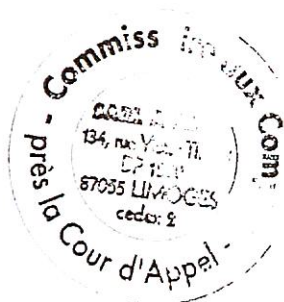
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.



**Bilan**

Présenté en Euros

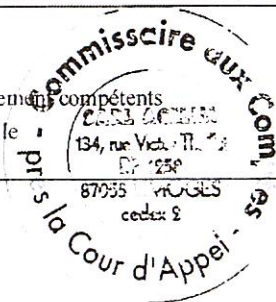
ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	5 861	5 861			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	337 241	5 097	332 144	332 937	- 793
Constructions	10 494 709	6 941 090	3 553 618	3 330 349	223 269
Installations techniques, matériel et outillage industriels	129 362	93 832	35 530	39 980	- 4 450
Autres immobilisations corporelles	1 741 356	823 012	918 344	954 898	- 36 554
Immobilisations corporelles en cours	3 955		3 955	1 700	2 255
Avances et acomptes	50 588		50 588	167 876	- 117 288
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	116 000	20 000	96 000	199 033	- 103 033
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts	90 310	40 583	49 727	65 947	- 16 220
Autres	300		300	300	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>12 969 682</b>	<b>7 929 474</b>	<b>5 040 207</b>	<b>5 093 019</b>	<b>- 52 812</b>
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
· Créances clients, usagers et comptes rattachés	41 992		41 992	11 319	30 673
· Créances reçues par legs ou donations	56 895		56 895	163 673	- 106 778
· Autres	60 704		60 704	54 663	6 041
Valeurs mobilières de placement	13 173 092	1 099 848	12 073 244	6 647 597	5 425 647
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	3 055 793		3 055 793	8 932 056	-5 876 263
Charges constatées d'avance	10 236		10 236	342	9 894
<b>TOTAL (II)</b>	<b>16 398 711</b>	<b>1 099 848</b>	<b>15 298 863</b>	<b>15 809 651</b>	<b>- 510 788</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>29 368 393</b>	<b>9 029 323</b>	<b>20 339 071</b>	<b>20 902 670</b>	<b>- 563 599</b>



**Bilan(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	1 368 076	1 368 076	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles	2 310 386	2 310 386	
. Réserves pour projet de l'entité	2 792 663	2 792 663	
. Autres			
Report à nouveau	11 511 669	10 871 525	640 144
Excédent ou déficit de l'exercice	-210 449	632 412	- 842 861
Situation nette (sous total)	17 772 346	17 975 064	- 202 718
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>17 772 346</b>	<b>17 975 064</b>	<b>- 202 718</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	167 298	370 509	- 203 211
Fonds dédiés	328 999	331 207	- 2 208
<b>TOTAL (II)</b>	<b>496 297</b>	<b>701 716</b>	<b>- 205 419</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 056 295	1 165 416	- 109 121
Emprunts et dettes financières diverses	620 456	687 280	- 66 824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 066	85 184	- 8 118
Dettes des legs ou donations	7 597	7 597	
Dettes fiscales et sociales	155 364	137 438	17 926
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 044	8 922	14 122
Autres dettes	130 607	134 053	- 3 446
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 070 428</b>	<b>2 225 890</b>	<b>- 155 462</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>20 339 071</b>	<b>20 902 670</b>	<b>- 563 599</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutaires compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			



JHL

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			



JHL



## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	207 939	202 211	5 728	2.83
. dont ventes de dons en nature		150	- 150	-100
. Ventes de prestations de services	79 025	82 797	- 3 772	-4.56
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	4 176	175	4 001	N/S
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	1 307 994	1 292 293	15 701	1.21
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie	193 328	999 955	- 806 627	-80.67
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	166 608	155 251	11 357	7.32
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	752 949	624 917	128 032	20.49
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>2 712 018</b>	<b>3 357 598</b>	<b>- 645 580</b>	<b>-19.23</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	152 993	136 281	16 712	12.26
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	1 217 325	1 151 675	65 650	5.70
Aides financières	42 365	42 678	- 313	-0.73
Impôts, taxes et versements assimilés	112 672	123 862	- 11 190	-9.03
Salaires et traitements	726 788	755 658	- 28 870	-3.82
Charges sociales	319 606	322 137	- 2 531	-0.79
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	384 691	372 206	12 485	3.35
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	4 163	6 748	- 2 585	-38.31
Autres charges	192 609	65 261	127 348	195.14
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>3 153 212</b>	<b>2 976 508</b>	<b>176 704</b>	<b>5.94</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>-441 193</b>	<b>381 090</b>	<b>- 822 283</b>	<b>-215.77</b>
<b>Produits financiers</b>				
De participations	8	8		N/S
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	272 015	159 441	112 574	70.61
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	643 797	269 888	373 909	138.54
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	270 142	426 847	- 156 705	-36.71
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>1 185 962</b>	<b>856 176</b>	<b>329 786</b>	<b>38.52</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	1 099 848	643 797	456 051	70.84
Intérêts et charges assimilés	894	2 435	- 1 541	-63.29
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	12 789	11 931	858	7.19

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>1 113 531</b>	<b>658 164</b>	<b>455 367</b>	<b>69.19</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>72 431</b>	<b>198 012</b>	<b>- 125 581</b>	<b>-63.42</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-368 762</b>	<b>579 102</b>	<b>- 947 864</b>	<b>-163.68</b>
<i>Produits exceptionnels</i>				
Sur opérations de gestion	0	264	- 264	-100
Sur opérations en capital	270 250	142 205	128 045	90.04
Reprises sur provisions et transferts de charges		60 000	- 60 000	-100
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>270 250</b>	<b>202 469</b>	<b>67 781</b>	<b>33.48</b>
<i>Charges exceptionnelles</i>				
Sur opérations de gestion	44 340	66 689	- 22 349	-33.51
Sur opérations en capital	19 292	42 610	- 23 318	-54.72
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>63 631</b>	<b>109 299</b>	<b>- 45 668</b>	<b>-41.78</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>206 619</b>	<b>93 170</b>	<b>113 449</b>	<b>121.77</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	48 306	39 860	8 446	21.19
Total des produits (I + III + IV)	4 168 230	4 416 243	- 248 013	-5.62
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 378 680	3 783 831	594 849	15.72
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-210 449</b>	<b>632 412</b>	<b>- 842 861</b>	<b>-133.28</b>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				



*Handwritten signature: JLL*

## Annexes

## PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité
- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en oeuvre

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 20 339 070,58 ₣.

Le résultat net comptable est une perte de 210 449,46 ₣.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 mai 2024 par le conseil d'administration.

## PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes intégrés résultent de l'intégration de la Curie Diocésaine et des Paroisses présentes sur le territoire de la Corrèze (19).

Le périmètre de 2023 intègre les mêmes entités que 2022 à savoir, les paroisses de Arnac-Pompadour, Beaulieu-Meyssac, Bort Les Orgues, Donzenac, Egletons, Argentat, Uzerche, Objat, Ussel, Saint Martin, Malemort, Meymac, Notre Dame de Lourdes Estavel, Saint-Pantaléon, Sainte Thérèse, Tulle, Seilhac, Ussac, Le Sacré Cœur des Rosiers, Treignac, Brive Urbain Messes, Saint-Joseph, et les mouvements Maison diocésaine, Mouvement chrétien des retraités, pèlerinages, Bâtiment Alfred de Musset et Hospitalité Lourdes.

Le parcours Cléophas intègre le périmètre sur l'exercice.

Le périmètre 2023 n'intègre pas la paroisse d'Yssandon. Cette paroisse ne présente pas un caractère significatif par rapport à l'ensemble du périmètre.

## OBJET SOCIAL / ACTIVITES / MOYENS

L'Association 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.





## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Convention relative à l'octroi d'une subvention

Il a été accordé à RCF Corrèze, pour son fonctionnement courant, une subvention de 15 000 euros pour l'année 2023.

Engagements reçus

En Application du règlement ANC 2018-06, les legs acceptés par le conseil d'administration sont comptabilisés en produit d'exploitation. Une provision à fonds reportés est comptabilisée pour le montant non réalisé à la date de clôture.

Ces legs ayant fait l'objet d'une déclaration successorale sur l'exercice mais non acceptés par le conseil d'administration sont mentionnés dans les engagements reçus.

Au 31 décembre 2023, aucun engagement reçu n'est constaté sur l'exercice.

## EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Valorisation du portefeuille d'actions :

Le prix de revient du portefeuille détenu chez la Swisslife au 13 juin 2024 est de 8 121 106 €. Sur l'année 2024, l'association maintient sa position prudente face aux marchés financiers. L'analyse du portefeuille Swisslife fait ressortir les éléments suivants :

- \* Plus-values réalisées sur l'exercice : 211 287 € : l'association s'est montrée prudente et a choisi de vendre les actifs sur lesquels des plus-values ressortaient
- \* Moins-values latentes : 556 931 €. L'association croit dans les valeurs qui ont été sélectionnées et a décidé de ne pas vendre à perte les actifs détenus.



JMC

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03 du Code de commerce et au règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par l'autorité des normes comptables.

Les conventions ci-après ont été appliqués dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### Tenue de la comptabilité

Sur l'ensemble des paroisses présentes dans le périmètre, seules les paroisses d'Ussel, Objat, Treignac, Malemort, Meymac, Beaulieu sur Dordogne / Meyssac, Allasac, Argentat ainsi que la maison Diocésaine et la maison presbytérale Saint Joseph tiennent une comptabilité d'engagement. Les comptabilités des autres paroisses se tiennent en trésorerie.

#### Comptabilisation des bordereaux

Les bordereaux des paroisses relatifs au 4<sup>ème</sup> trimestre 2023 n'ont pas été provisionnés. La méthode utilisée reste semblable aux années précédentes : les bordereaux sont comptabilisés lorsqu'ils sont inscrits sur les comptes bancaires. Pour 2023, les bordereaux comptabilisés sont ceux du 4<sup>ème</sup> trimestre 2022 et des 1<sup>er</sup>, 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> trimestres 2023.

#### Comptabilisation des legs

En Application du règlement ANC 2018-06, les legs acceptés par le conseil d'administration sont comptabilisés en produit d'exploitation. Une provision en fonds reportés est comptabilisée pour le montant non réalisé à la date de clôture.

#### Contributions volontaires

Au sujet des dispositions de l'article 211-4 du règlement 2018-06, la Conférence des Evêques de France considère que les missions bénévoles réalisées en Église 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 des Associations Diocésaines ne seraient pas compatibles avec ce statut.

#### Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

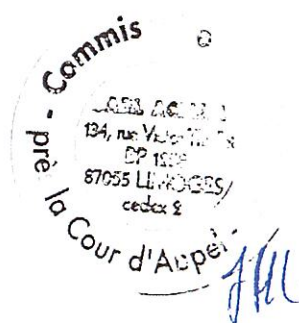
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

L'association a mis en Suivre la comptabilisation des immobilisations par composants :

- Les immeubles ont fait l'objet d'une décomposition selon la méthode prospective ;
- Les autres immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- Les immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



**Amortissement et dépréciation de l'actif**

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

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

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

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

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

**Créances**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

**Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont entrées à l'actif à leur coût d'acquisition. A la date de clôture de l'exercice, elles sont estimées à leur valeur liquidative. Un test de dépréciation est effectué pour chacun des placements : lorsque la valeur de l'actif est inférieure à la valeur liquidative, une provision pour dépréciation est constatée pour le montant de la moins-value latente.

**Provisions pour risques et charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

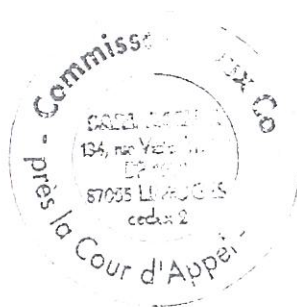
**Indemnités de fin de carrière**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les droits proratisés des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2023 pour 18 salariés sont de 12 659 €.

Le calcul de cet engagement est basé sur les hypothèses suivantes :

- Âge de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'évolution des salaires : 2,50%
- Taux d'actualisation : 3,20%
- Rotation : MOYENNE
- Taux de charges sociales : 40%



CABINET LARRIBE VALVO



**Annexes (suite)****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 861			5 861
Immobilisations corporelles	12 561 945	464 438	269 172	12 757 211
Immobilisations financières	106 830	400	16 620	90 610
<b>TOTAL</b>	<b>12 674 635</b>	<b>464 838</b>	<b>285 792</b>	<b>12 853 682</b>

**Amortissements**

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 861			5 861
<b>TOTAL I</b>	<b>5 861</b>			<b>5 861</b>
Terrains	4 305	792		5 097
Constructions				
sur sol propre	6 877 898	289 265	226 072	6 941 091
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	92 946	6 169	5 863	93 832
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	314 152	78 742	4 879	372 162
Matériel de transport	29 658	1 204		30 862
Matériel de bureau et informatique	415 249	18 813	11 362	422 700
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>7 734 208</b>	<b>394 985</b>	<b>248 176</b>	<b>7 865 744</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>7 740 069</b>	<b>394 985</b>	<b>248 176</b>	<b>7 871 605</b>

**Liquidités et placements**

L'évaluation du portefeuille financier au 31 décembre fait ressortir des moins-values latentes, intégralement constatées dans les comptes de l'exercice, à hauteur de 1 100 K€. Il est précisé que le portefeuille présente également des plus-values latentes au 31 décembre 2023 pour 574 K€. En application du principe de prudence, ces plus-values latentes n'ont pas été comptabilisées.



*Etat des produits à recevoir*

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	3 525
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	24 466
<b>TOTAL</b>	<b>27 991</b>

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Fonds propres*

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Correction	Résultat	A la clôture
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>						
Valeur du patrimoine intégré	1 368 076					1 368 076
Réserves statutaires et contractuelles	2 310 386					
Réserves pour les prêtres						
Report à nouveau	10 872 545	632 412				11 511 669
Excédent / perte de l'exercice	632 412	-632 412		7 731	-210 449	- 210 449
<b>Situation nette</b>	<b>17 975 064</b>			<b>7 731</b>	<b>-210 449</b>	<b>17 772 346</b>

La colonne correction correspond à une correction d'erreur d'élimination d'opérations internes réalisées sur 2022 et corrigées au cours de cet exercice.

*Etat des dettes et produits constatés d'avance*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	1 056 295	933 418	122 877	
Dettes financières diverses	620 456	620 456		
Fournisseurs	77 066	77 066		
Dettes fiscales et sociales	155 364	155 364		
Dettes sur immobilisations	23 044	23 044		
Autres dettes	138 204	138 204		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>2 070 428</b>	<b>1 947 551</b>	<b>122 877</b>	



*Charges à payer par poste de bilan*

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	50 778
Dettes fiscales et sociales	60 654
Autres dettes	42 766
<b>TOTAL</b>	<b>154 198</b>





**Annexes (suite)****AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen*

	Personnel salarié
Cadres	2
Non cadres	11
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

