

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 FREJUS TOULON

68 Impasse Beaulieu
BP 518
83041 TOULON

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 FREJUS TOULON
68 Impasse Beaulieu
83400 TOULON

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 assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Fréjus Toulon 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 entité à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

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

- Dans la note « 2.b Evaluation des valeurs mobilières de placement » en pages 8 et 9 de l'annexe des comptes annuels justifiant la dépréciation intégrale des titres Thomas LLOYD nous permettant de lever la réserve formulée au cours de l'exercice précédent ;
- Et, dans la note « Faits Marquants de l'exercice » 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, nous portons à votre connaissance la note 2 de votre annexe des comptes annuels sur les « Principes Règles et méthodes comptables » précisant notamment le référentiel comptable utilisé et les méthodes utilisées pour le traitement comptable des legs, les immobilisations et amortissements, la valorisation des placements et des fonds dédiés.

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

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 :

- L'évaluation des engagements hors bilan et des fonds dédiés ;
- L'évaluation des provisions pour risques et charges ;
- L'évaluation des placements financiers ;
- Le traitement des immobilisations et des amortissements conformément à la législation en vigueur en portant une attention particulière sur comptabilisation des opérations juridiques particulières ;
- Les modalités d'établissement de l'état des avantages et ressources en provenance de l'étranger ;
- Et concernant la méthodologie retenue pour la comptabilisation des legs.

De plus, en complément des diligences mises en œuvre pour nous assurer, par sondage, du respect des procédures recommandées par l'Association Diocésaine de Fréjus Toulon 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.

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

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.

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit 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 de l'entité 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'entité 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'entité 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'entité 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 24 juin 2024

Pierre-Emmanuel FORT

L'un des Gérants



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	70 174	14 067	56 107	51 656	4 451	8. 62
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	2 337 660	1 237	2 336 423	2 336 854	431-	0. 02-
	Constructions	61 013 571	35 444 136	25 569 436	25 325 722	243 714	0. 96
	Installations techniques Matériel et outillage	7 951 584	5 433 033	2 518 551	2 323 919	194 632	8. 38
	Immobilisations corporelles en cours	473 004		473 004	2 044 134	1 571 130-	76. 86-
	Avances et acomptes	344 528		344 528		344 528	
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	555 121		555 121	406 300	148 821	36. 63
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées	86 310	1 040	85 270	64 677	20 593	31. 84
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	1 217 365	594 417	622 948	642 141	19 193-	2. 99-
	Autres	37 133	41 492	4 358-	26 867	31 225-	116. 22-
	Total I	74 086 450	41 529 421	32 557 029	33 222 270	665 241-	2. 00-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	36 690		36 690	35 991	699	
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	621 124	21 045	600 078	366 091	233 988	63. 92
	Créances reçues par legs ou donations	365 999		365 999	1 391 052	1 025 053-	73. 69-
	Autres	2 019 782	553 232	1 466 549	1 235 945	230 604	18. 66
	Valeurs mobilières de placement	10 161 188	2 569 029	7 592 159	6 803 861	788 298	11. 59
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	6 683 001		6 683 001	5 960 464	722 536	12. 12
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	129 251		129 251	138 217	8 966-	6. 49-
Comptes de Régularisation	Total II	20 017 033	3 143 307	16 873 726	15 931 620	942 106	5. 91
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		94 103 483	44 672 728	49 430 755	49 153 890	276 866	0. 56

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF					
PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	
				Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	31 666 551	30 999 423	667 129	2.15
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 341 771	1 341 771		
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	886 922	2 722 140	1 835 218-	67.42-
FONDS DÉDIÉS	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	173 798	1 166 847-	1 340 645	114.89
	Situation nette (sous total)	34 069 041	33 896 487	172 555	0.51
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	31 186	34 234	3 048-	8.90-
	Provisions réglementées				
	Total I	34 100 228	33 930 721	169 507	0.50
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	845 015	1 715 670	870 654-	50.75-
	Fonds dédiés	1 322 107	1 183 798	138 309	11.68
	Total II	2 167 122	2 899 467	732 345-	25.26-
PROVISIONS	Provisions pour risques	468 411	769 615	301 204-	39.14-
	Provisions pour charges	2 915		2 915	
	Total III	471 326	769 615	298 289-	38.76-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 814 178	8 259 131	555 047	6.72
	Emprunts et dettes financières diverses	995 287	899 677	95 611	10.63
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	104 330	297 149	192 820-	64.89-
	Dettes des legs ou donations	76 105	81 682	5 578-	6.83-
	Dettes fiscales et sociales	720 514	594 942	125 572	21.11
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 106	1 106-	100.00-
	Autres dettes	1 937 108	1 299 048	638 060	49.12
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	44 558	121 351	76 793-	63.28-
	Total IV	12 692 080	11 554 087	1 137 993	9.85
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	49 430 755	49 153 890	276 866	0.56

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	522		2 298		1 776-	77. 28-
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	181 519		113 230		68 289	60. 31
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	3 630 224		2 784 716		845 508	30. 36
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	29 281		48 731		19 450-	39. 91-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	1 686 357		2 250 220		563 863-	25. 06-
Dons manuels	6 561 621		6 362 609		199 012	3. 13
Mécénats	10 454		10 357		97	0. 94
Legs, donations et assurances-vie	2 911 465		1 593 320		1 318 145	82. 73
Contributions financières	115 817		129 851		14 034-	10. 81-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 553 793		885 656		668 137	75. 44
Utilisations des fonds dédiés	263 059		347 012		83 954-	24. 19-
Autres produits	1 802 886		1 936 293		133 407-	6. 89-
Total I	18 746 998		16 464 292		2 282 706	13. 86
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	1 316 541		709 281		607 260	85. 62
Variation de stock	435-		12 675		13 110-	103. 43-
Autres achats et charges externes	5 886 136		5 409 987		476 149	8. 80
Aides financières	1 322 952		994 749		328 203	32. 99
Impôts, taxes et versements assimilés	462 516		431 398		31 117	7. 21
Salaires et traitements	3 171 978		2 999 493		172 485	5. 75
Charges sociales	3 329 233		3 072 780		256 453	8. 35
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 356 651		2 324 101		32 550	1. 40
Dotations aux provisions	43 810		525 481		481 671-	91. 66-
Reports en fonds dédiés	401 068		646 534		245 466-	37. 97-
Autres charges	416 220		452 823		36 602-	8. 08-
Total II	18 706 669		17 579 302		1 127 367	6. 41
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	40 329		1 115 010-		1 155 339	103. 62-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation	61 620	61 373	247	0.40
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	45 606	39 322	6 284	15.98
Autres intérêts et produits assimilés	190 559	86 089	104 471	121.35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	239 223	130 558	108 665	83.23
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	417 706	16	417 690	NS
Total III	954 714	317 357	637 357	200.83
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	307 990	1 940 637	1 632 647	84.13
Intérêts et charges assimilées	152 825	133 004	19 822	14.90
Différences négatives de change	25 304	0	25 303	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	142 792	2 088	140 704	NS
Total IV	628 910	2 075 728	1 446 818	69.70
2. Résultat financier (III-IV)	325 803	1 758 371	2 084 175	118.53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	366 132	2 873 381	3 239 514	112.74
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	217 626	616 275	398 650	64.69
Sur opérations en capital	198 221	1 521 057	1 322 836	86.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	415 847	2 137 333	1 721 486	80.54
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	258 643	242 263	16 380	6.76
Sur opérations en capital	258 821	104 227	154 594	148.32
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	517 464	346 490	170 974	49.34
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	101 618	1 790 842	1 892 460	105.67
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	90 717	84 308	6 409	7.60
Total des produits (I+III+V)	20 117 558	18 918 982	1 198 576	6.34
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	19 943 761	20 085 829	142 068	0.71
5. EXCEDENT OU DEFICIT	173 798	1 166 847	1 340 645	114.89

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait également une durée de 12 mois. Le total du bilan de l'exercice s'élève à 49 430 755 €.

Le résultat net comptable se solde par excédent de 173 798 €.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Modification des statuts de l'ADFT le 9 mai 2023 - Constitution et dépôts du dossier CRPR le 30 juin 2023 – Récépissé de reconnaissance cultuelle de l'ADFT le 12 septembre 2023.

Changement de logiciel comptable et formation à Legilog pour le personnel de la compta en novembre 2023 permettant d'harmoniser le traitement comptable et le regroupement comptable de toutes les structures.

4 décembre arrivée évêque coadjuteur Mgr François Touvet avec des pouvoirs spéciaux donnés par Rome, avec messe d'accueil le 10 décembre 2023 – Annonce de la levée des suspensions d'ordinations pour 2024.

Changement de méthode en lien avec la présentation d'un Etat des Avantages et Ressources (EAR) à partir de 2023. Pour la 1ère fois au titre du présent exercice, les présents comptes annuels mentionnent un état des avantages et ressources en provenance de l'étranger établi dans le cadre des dispositions légales et réglementaires édictées par la loi confortant le respect des principes de la République. Ce document a été établi en fonction de nos connaissances en s'appuyant notamment sur la résidence du donateur. §(h)

1. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association Diocésaine de Fréjus Toulon 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.

En lien avec son objet, l'association peut :

- Acquérir, louer ou administrer des édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition ;
 - Acquérir, louer ou administrer 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,
- Les rétributions ou offrandes (casuels), notamment à l'occasion des cérémonies et services religieux, dans les églises dont l'association a la propriété, l'administration ou la jouissance
- 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, une partie des lieux de Culte font l'objet d'une affectation perpétuelle à l'Evêque ou aux Curés pour l'exercice du culte.

2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

a. Méthode générale

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 130-1 et suivant du PCG. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du PCG applicables à la clôture de l'exercice.

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Séparation des exercices

Les immeubles sont décomposés et les amortissements sont pratiqués sur la durée d'utilisation. Les immeubles sont ventilés en composants pour le calcul des amortissements.

Ces comptes additionnent l'ensemble des entités composant l'Association Diocésaine en droit français en n'ayant pas de personnalité morale distincte.

Par ailleurs, pour les dispositions spécifiques aux Associations Diocésaines, il est appliqué les recommandations comptables de la Conférence des Evêques.

b. Etat des legs et donations

Les dispositions prévues par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 sont appliquées en matière de legs et donations.

Les actifs et passifs provenant de legs et donations sont enregistrés au bilan, dès la date d'acceptation ou la date d'entrée en jouissance de la libéralité si celle-ci est postérieure, ou à la date de levée de la dernière condition suspensive.

La contrepartie est inscrite en produits, sauf s'il existe une stipulation de l'auteur de la libéralisé de renforcer les fonds propres de l'entité.

A la clôture de l'exercice, les libéralités constatées en produits au cours de l'exercice et dont certains actifs à céder ne sont pas encore réalisés ou certains actifs financiers n'ont pas été reçus ou transférés donnent lieu à une écriture au passif en fonds reportés (compte 191), avec pour contrepartie une charge (compte 6891). Ces fonds seront repris et constatés en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la réalisation de la libéralité. S'agissant de biens destinés à être cédés, ils sont inscrits dans un compte 24, ceux-ci ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation comptabilisée en charge : « dotations pour dépréciations d'actifs reçus par legs ou donation » (compte 68164) par le crédit du compte : « Dépréciations des biens reçus par legs et donations destinés à être cédés » (compte 294). Les fonds reportés sont alors ajustés en conséquence.

En cas de gestion temporaire de biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés, les charges et les produits liés sont inscrits et charges et en produits suivant leur nature.

Information sur la ligne legs, donations et assurances vie des produits de l'Association

En application de l'ANC 2018-06, les charges et les produits relatifs aux legs, donations et assurances vie ont été compensées au résultat sous la ligne de produits y afférent pour un montant net de 2 911 466 euros. Elle se détaille de la manière suivante :

		2023	2022
Legs, donations et assurances vies		2 911 466	1 593 320
Produits	Legs, donations et assurances vies	2 088 806	2 160 424
	Produits de cession d'actifs issus de legs et donations	826 381	404 854
	Utilisation des fonds reportés sur legs	1 668 600	668 075
Charges	Valeur nette comptable des actifs cédés issus de legs	-790 608	- 366 461
	Report en fonds reportés sur legs	-797 946	- 1 256 273
	Charges liées à l'acceptation des legs	-83 767	- 17 299

Sur l'exercice 2023, 28 legs ont été traités dont 12 nouveaux ; le nombre de legs en cours de traitement au 31 décembre 2023 est de 16.

Informations sur les postes du bilan liés aux legs :

ACTIF		PASSIF	
Biens reçus de legs ou donations destinés à être cédés	555 122	Fonds reportés liés aux legs	845 015
Créances sur legs	365 998.63	Dettes provenant de legs	76 105
	921 120		921 120

c. Etat des immobilisations et amortissements

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine.

Les terrains sont évalués au coût historique.

Les biens reçus par legs ou donations destinés à être vendus sont comptabilisés dans le compte 24 mais ne sont pas amortis.

Evaluation des amortissements :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Annexes au Bilan 31 décembre 2023

	Valeur brute début d'exercice	Diminutions			Valeur brute en fin d'exercice
		Réévaluations	Acquisitions	Poste à Poste Cessions/ sorties	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	54 673		15500		70 174
Terrains	2 337 660				2 337 660
Constructions sur sol propre	36 096 150		1 030 899	130 000	36 997 049
Installations générales agencements aménagements des constructions	22 956 374		1 248 203	188 055	24 016 522
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	388 612		137 939	15 768	510 783
Installations générales agencements aménagements divers	3 343 581		353 130	39034	3 657 677
Matériel de transport	233 598		44 341	48 337	229 603
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 530 018		142 342	48 571	1 623 788
Aures installations	1 925 086		4 647		1 929 733
Immobilisations corporelles en cours	2 044 134		762 011	1 988 613.00	817 532
Legs destinés à être cédés	406 300		1 015 241	866 420	555 121
Avances et acomptes					
TOTAL	71 261 513		4 738 753	1 988 613	72 675 468
Autres participations	65 717		20 593		86 310
Prêts, autres immobilisations financières	1 292 795		1 841 557	1 879 853	1 254 498
TOTAL	1 358 512		1 862 150	1 879 853	1 340 808
TOTAL GENERAL	72 674 698		6 616 403	3 216 038	74 086 450

Etat des amortissements :

	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 018	11 049		14 067
Terrains	806	431	-	1 237
Constructions sur sol propre	21 087 470	872 052		21 959 522
Installations générales agencements aménagements des constructions	12 639 332	1 041 879	196 598	13 484 613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	94 249	51 401	1 541	144 109
Installations générales agencements aménagements divers	2 235 900	189 423	64 304	2 361 019
Matériel de transport	171 545	31 681	21 743	181 483
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 076 666	62 241	7 888	1 131 019
Aures installations	1 518 616	96 494		1 615 110
TOTAL	38 824 584	2 345 602	292 074	40 878 112

Provisions sur immobilisations

	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Immobilisations corporelles en cours	9 526.80			9 526.80

Proviion liée aux frais de bornage dans le projet de réinstallation évêché

Participations détenues par le diocèse :

	Valeur brute au 31/12/2023	Dépréciation	Valeur nette au 31/12/2023
Parts sociales			
PARTS SCI STE FAMILLE COTIGNAC	84 730		84 730
PARTS SCI STE BERNADETTE	50		50
PARTS SARL INDROIS SOLAIRE	1 040	- 1 040	-
PARTS SOCIALES CA	490		490
Total	86 310	- 1 040	85 270

Les provisions sur créances sont les suivantes :

Provisions et dépréciations	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2023
Provision Indrois Solaire	372 595	37 503		410 098
Provision Castille	143 134	-		143 134
Provision CA	372 820	19 520	371 295	21045
Ste Bernadette	0	31965		31965
Total provision pour risques et charges	1 002 325	57 023	371 295	574 277

Provision 19520 € Correspondant à 50% du casuel obseques 2021 non encaissé service communion saint Lazar

Etat des provisions

- INDROIS SOLAIRE :

La provision globale sur INDROIS SOLAIRE est réalisée à 100% des valeurs suivantes :

- Part du capital détenu : 1 040 € (provision sur titres)
- Créance détenue sur INDROIS SOLAIRE : 410 099 € (provision sur créances)
- Part de capital restant dû de l'emprunt INDROIS SOLAIRE dont ADFT est caution : 444 121€ (provision sur risques).

L'ensemble des provisions INDROIS SOLAIRE au 31/12/2023 s'élève à la somme de 855 260 euros. Le risque a été évalué en écartant le compte courant de l'associé la société SARL PATRIMOINE ET ENVIRONNEMENT, celle-ci étant un professionnel averti couvrant son propre risque.

Nous ne disposons toujours pas de prévisionnel pour cette société

- Fondation la Castille

N° Compte	Intitulés	Montant	Commentaires
27482300	PRET FOND.CAST. <u>C.SSESSION</u>	121 595,03	Solde qui remonte avant 2010
27482310	PRET FOND.CAST.ST-CHARLES	274 443,54	Solde qui remonte avant 2010
27482340	PRET <u>FOND.CAST.SIEGE</u>	254 044,49	Solde qui remonte avant 2010
45510000	CC GIE CASTILLE	176 000,00	
46724000	FONDATION LA CASTILLE	125 583,59	
TOTAL		951 666,65	

Les contrôles de réciprocité des comptes n'a pas été possible, le risque économique du domaine de la Castille et son impact a été analysé, et n'a pas fait l'objet de provision au titre de l'exercice 2023, la provision constatée antérieurement 143 K€ sur les créances et 310 sur les prêts.

a. Etat des provisions

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.

Provisions et dépréciations	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2023
Provision Indrois Solaire	769 615		325 494	444 121
indemnité de rupture		17 968		17 968
Provision IS		2 915		2 915
Provision CP maladie		6 322		6 322
Total provision pour risques et charges	769 615	27205	325 494	471 326

Suite à la jurisprudence du 13 septembre 2023 et la loi du 22 avril 2024 portant sur l'acquisition des congés payés pendant les arrêts maladie, ont été provisionnés pour risque au 31 décembre 2023 à la hauteur de 6 322 euros ; cette évaluation a été réalisée sur la durée des trois dernières années avec les éléments dont vous avons eu connaissance à ce jour. Cette provision est réalisée pour la première année et devra être revue au fur et à mesure des risques identifiés.

Indemnités de fin de carrière :

L'association diocésaine n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite pour le personnel laïc. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'évaluation a été réalisée en se projetant à un âge de départ à la retraite pour tous les salariés à 65 ans. La méthode retenue est celle de l'ANC 2021 et le taux d'actualisation inflation comprise à 3.75%. Le Taux de cotisation et taxe retenu pour l'étude est de 50%

La projection ressort à une valeur probable d'indemnités à verser de 183 593 euros ; la valeur actuelle ressort à 94 506 euros.

La dette actuarielle est de 24 980 euros au titre de l'exercice 2023, elle était à 25 103 euros pour 2022.

Engagement de subvenir aux besoins des prêtres aînés :

A compter de l'ordination, le diocèse s'engage à subvenir aux besoins matériels du prêtre jusqu'à son décès. Considérant un âge moyen de cessation d'activité à 75 ans, généralement matérialisé par le non-renouvellement d'une lettre de mission. Sur la base du coût moyen d'un prêtre retiré pour l'Association Diocésaine, il est estimé la charge future du diocèse.

Le coût futur des besoins des prêtres aînés a été évalué au 31/12/23 à 1400 K€.

Engagements liés aux prêtres en activité : 1 150 k€,

Engagements liés aux prêtres retraités : 250 k€

b. Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont estimées suivant les normes comptables au coût d'acquisition (méthode du coût historique) pour respecter les règles comptables.

Le placement Thomas LLOYD n'a pu être valorisé au 31/12/23. L'ADFT n'a obtenu aucun versement de produit depuis le 2ème trimestre 2022 et aucun remboursement du capital malgré les demandes faites le 16/12/2021 à hauteur de 200 K€ et le 20/12/2022 à hauteur de 1.350 K€. Au 31 décembre 2023 ces titres sont valorisés à la somme de 1 478 k€. A noter également qu'aucune information sur la valeur liquidative au 31/12/2023 n'a pu être obtenue. Compte tenu de ces éléments, une provision a été comptabilisée pour la totalité de la valeur brute, soit 1.478 K€.

Le total des provisions relatives aux moins-values s'élève à 2.569 K€, tandis que les plus-values latentes non comptabilisées s'élèvent à 831K€.

Placements	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentation (acquisitions titres)	Diminution (cession, remboursement...)	Valeur brute au 31/12/2023	Cours au 31/12/2023	Moins s value latente	Plus value latente	
SCPI	1 459 400			1 459 400	1 295 213	-170 067	6 590	
CORALYS' ARISTOPHIL	495 000			495 000	ND	-495 000		*3
SG PLACEMENTS	990 000		490 000	500 000	361400	-138 600		
SG PLACEMENTS	400 000			400 000	434114		34 114	
SG PLACEMENT FAIRVESTA	875 850	12 149	188 474	699 524.63	858076.56	-138659	293091	*1
SG 944 PLACEMENT KEYS 6 ANS n°1	1 300 000		38 343	1 300 000	1424230		304 768	
	200 000			161 657	ND	-130 983		*2
PLACEMENT VIVAT ALLEMAGNE	500 000			500 000	500 000	0		
PLAC. THOMAS LLOYD	1 478 350			1 478 350	ND	-1 478 350		*3
TITRES BMM SANCT BESSILLON	1 267 844	2 568 675	1 317 180	2 519 338	2 494 034		191 778	
PLAC. SUCC. ERNST	267 580		32 755	234 825	217 607	-17 370		
CM-CIC FLORNOY ALLI 30EC	119 723	95 413	89 746	125 390	132 372		6 982	
Total	9 353 748	2676236.77	2156498.09	9 873 485	6 393 207	-2 569 029	837 323	
Provisions sur titres au 31/12/2023							-2 569 029	

*1 Valeur au 31/12/2022 Moins value brute; plus value potentielle non compensée 293 091€

*2 Encaissement partiel, fond liquidé 2022, prolongé 2023 reste à recevoir 161657 au 31/12/2023, dénouement 2024 30 674 risque provisionné 130 983€

*3 Non défini - Procédure d'investigation en cours

Pour la troisième année consécutive nous n'avons eu aucune information sur la valorisation des titres de placement Thomas Lloyd qui présentent un risque élevé ; par ailleurs les titres sont arrivés à échéance et n'ont pu être honorés. En conséquence la provision a été maintenue, cette position est fondée par les effets combinés des difficultés liées au dénouement des opérations de placement, et à l'impossibilité d'avoir des informations sur ces produits considérés comme « toxiques ».

Détail des SCPI :

Nom	GESTION	DATE PROP.	Valeur acquisition	Valorisation	-value	+value
				31/12/2023		
ACCIMO PIERRE	BNP PARIBAS	30/03/2016	110 766	82 829	-17 216	
NOVAPIERRE Allemagne	PAREF GESTION	01/10/2017	25 500	25 200	-300	
CRISTAL RENTE	INTER GESTION	23/04/2018	151134	157 500	-3 646	
EPARGNE PIERRE	ATLAND VOISIN	01/09/2017	25 010	22 838	-2172	
EPARGNE PIERRE	ATLAND VOISIN	01/08/2018	451000	411840	-39160	
LAFFITE PIERRE	BANQUE POSTALE	18/09/2018	165 550	129 010	-36 540	
RIVOLI AVENIR PATRIMOINE	AMUNDI / LCL	05/06/2012	10009	11 589		1 580
RIVOLI AVENIR PATRIMOINE	AMUNDI / LCL	30/04/2018	150150	129 455	-20 696	
EDISSIMMO	AMUNDI / LCL	30/04/2018	250 040	199 702	-50 338	
FONC. HABITAT HUMANISME	SCA FONC.HA&HU	25/06/2013	120 240	125 250		5010
TOTAUX:			1 459 400	1 295 212	-170 068	6 590
Provisions sur SCPI					-170 068	

c. Analyse de l'évolution des fonds propres

fonds propres 2020 intégrant le résultat 2020	35 225 714
<i>Résultat 2021</i>	- 121 260
<i>Régul erreurs antérieures</i>	- 76 080
<i>Variation subvention d'investissement</i>	- 3 132
Fonds propres 2021 intégrant le résultat 2021	35 025 242
<i>Résultat 2022</i>	- 1 166 847
<i>Variation subvention d'investissement</i>	15 272
<i>Régul erreurs antérieures</i>	1 048
<i>Corrections biens entrés dans le patrimoine</i>	56 006
Fonds propres 2022 intégrant le résultat 2022	33 930 721
<i>Régul erreurs antérieures</i>	- 1 243
<i>Résultat 2023</i>	173 798
<i>Variation subvention d'investissement 2023</i>	- 3 048
Fonds propres 2023 intégrant le résultat 2023	34 100 228

d. Fonds dédiés

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portés en gain d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture.
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs, la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

					Fonds n ayant Mvts +2 ans
Paroisses	31/12/2022	Dotation	Reprise	31/12/2023	
	377 793	166 480	108 104	436 169	72 460
Seminaires	44 926	Dotation	Reprise	31/12/2023	
chambre	-	24 720		24 720	
toiture 22 reclassement dans seminaire et reprise dans adft	-	21 402		21 402	
total		46 122	-	46 122	0
Service (fraternité st laurent)	31/12/2022	Dotation	Reprise	31/12/2023	
	-	5 286		5 286	0
adft curie	44 926	Dotation	Reprise	31/12/2023	
archambault	261 757		51 915	209 842	
paroisse géré en curie	39 961		15 130	24 831	24 831
tombe	150 000		200	149 800	
vehicule		17 934		17 934	
nuit eglise 22	57 015		38 660	18 355	*1
cotignac	297 272	165 245	49 049	413 468	*2
total	806 005	183 179	154 954	834 230	24831
				834 230	
regul nuit eglise 22				300	*3
total general	1 183 798	401 067	263 058	1 322 107	97291

Suivi des fonds dédiés reçus par Leg Archambault :

Archambault	Dédié pour 2022	Utilisation en cours d'exercice	Solde au 31/12/2023
Chapelle Montaigu	54 341	0	54 341
Presbytère Bargemon	98 882	0	98 882
Eglise Bargemon	108 534	51915	56 619
Total	261 757	51 915	209 842

e. ENGAGEMENTS FINANCIERS

h1. Engagements donnés

Cautionnements donnés à des organismes bancaires :

Bénéficiaire de la caution	Garantie	Prêt à l'origine	Cautionnement au 31/12/23	Début de garantie	Fin de garantie
SG	Promesse d'hypothèque terrestre	1 000 000	453 550	30/12/2010	25/09/2031
SG	Hypothèque sur bureaux	1 500 000	504 464	29/06/2012	30/05/2028
SG	Promesse d'hypothèque terrestre - Nantissement de portefeuille	150 000	74 134	27/03/2015	15/11/2030
SG	Hypothèque ou privilège sur immeuble à usage résidentiel Hypothèque ou privilège sur immeuble à usage	300 000	207 814	16/03/2016	07/12/2036
SG	commercial	350 000	244 760	12/05/2016	06/02/2023
SG	Hypothèque sur immeuble commercial Locomotive	3 000 000	2 109 767	30/05/2016	06/03/2037
SG	Promesse d'hypothèque terrestre	260 000	188 505	05/04/2017	18/12/2037
SG	Autre nantissement d'obligations	280 000	37 489	20/12/2016	15/12/2024
SG	Promesse d'hypothèque terrestre	230 000	167 666	05/04/2017	26/01/2038
Banque Postale	Nantissement de parts sociales	250 000	209 209	21/09/2018	

Une promesse hypothécaire a été donnée dans le cadre de l'emprunt d'un montant initial de 230K€ contracté par l'association Renaissance. Cette promesse hypothécaire porte sur l'ensemble immobilier situé au 49 Boulevard St Georges Richard à Toulon. La valeur locative cadastrale de ce bien s'élève à 24 000€. S'ajoute à cette garantie, le nantissement de portefeuille titre détenu par l'ADFT à hauteur de 195 K€.

Le capital restant dû de cet emprunt au 31/12/2023 s'élève à 73 337 euros

h2. Engagements reçus

Courant 2022, l'ADFT a souscrit un emprunt de 250K€ pour l'acquisition d'un des bâtiments de la Maison des frères. Cet emprunt sera remboursé mensuellement par la redevance versée par la Maison des frères dans le cadre du bail emphytéotique signé avec l'ADFT pour l'intégralité des bâtiments occupés par la Maison des frères.

Pour garantir le remboursement de cet emprunt, l'UDV se porte caution pour la Maison des frères au profit de l'ADFT en cas de non-paiement de la redevance mensuelle.

Dénouement de l'opération de construction de la chapelle intégrée dans l'école de Solliès pont ; le diocèse a octroyé une avance à la hauteur 370 K€ en 2022, cette aide financière a été constatée sur 2023, l'évêque en est l'affectataire. (CDAE 30/06/23)

f. Etat des créances et des dettes

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

Créances	2022	2023					
	Créances nettes	Créances brutes	Provisions	Créances nettes	d'1 an	là 5 ans	+ de 5 ans
Prêts	642 141	1 217 365	594 417	622 948	622 948		
Prêts	642 141	1 217 365	594 417	622 948	622 948	0	0
Créances clients	260 552	188 640	21 045	167 595	167 595		
Factures client à établir	105 539	432 783		432 783	432 783		
Créances reçues par legs	1391052	365999		365 999	365 999		
SARL Indrois solaire	372595	410 098	410 098	0		0	
Syndicat ecclésiastique	63 801	63 801		63 801		63 801	
Fondation la Castille	123209	301 583	143 134	158 449	158 449		
Fondation du clergé	0			0	0		
Autres créances	720 206	502 164		502 164	502 164		
Produits à recevoir	508 337	634 482		634 482	634 482		
Charges constatées d'avance	138 217	129 251		129 251	129 251		
Autres créances	3 683 508	3 028 801	574 277	2 454 524	2 390 723	63 801	0
Total des créances	4 325 649	4 246 166	1 168 694	3 077 472	3 013 671	63 801	0

Les produits à recevoir de 634 K€ sont composés de :

Dons en ligne	159
Messes et quetes	43
Denier	20
Dividendes et prod scpi	16
Intérêts livret	29
Casuels	13
Autres produits siège	44
Autres produits paroisse	25
TOTAL Produits à recevoir curie	349

Cauels	4
Quetes	3
offrandes /cierges	2
Rbt frais +autres	18
voyages	1
TOTAL Produits à recevoir Parioisse	28

Cauels	4
Quetes	3
offrandes /cierges	2
Rbt frais +autres	18
voyages	1
TOTAL Produits à recevoir Parioisse	28

Casuels	108
dons	64
rbt pelerinage	49
rbt trvx	5
Total services	226

séminaire rbt frais	3
---------------------	---

Total produits a recevoir	634
----------------------------------	------------

Les charges constatées d'avance de 129 k€ sont composées de :

N°compte	Objet	Montant
616100	MSC DAB 1T24	57 905
616300	flotte auto 1t24	8 249
616600	rc 1/4/23 au 31/3/24 13300.59/4	3 325
616600	rc mandataire 1/4/23 au 31/3/24 1482.26/4	371
617210	formation université 23 24 (2952+2272)*3/4	3 918
617200	formation rome 01 2024	544
617200	ears 1/9/23 30/6/24 300*6/10	180
618200	ovh 02/0223 01/02/24 1065.17*1/12	89
618200	revue fi 01/02/23 au 30/4/24 378.45*4/12	126
618200	ovh 01/03/23 au 29/2/24 1993.75*2/12	332
618200	onesim 1/6/23 31/5/24 579.6*5/12	242
618200	zoho 16/8/23 a15/8/24 2594.16*7.5/12	1 621
618200	geofoncier 1/9/23 a 31/8/24 475.2*8/12	317
615510	kone 1t24	217
615510	nxo tel 4/6/23a4/6/24 1204.42x5/12	502
615600	act abt sauv 30/7/23a29/7/24 2103.6*7/12	1 227
615600	biblibre 3723.3*10/12	3 103
615600	actpromox 07/06/23a6/6/24 480*156/360	208
614000	gambin 1t24	249
614000	foncia 1t24 miremont	348
614000	foncia mathis 1t24 lot13	132
614000	foncia mathis 1t24 lot61	55
614000	foncia sun 1t24 jean bart	348
614000	immo France 1t24	271
607300	leblanc annuaire 24	4 850
total curie		88 728

pelerinages fatima et Rome	12 863
assurance auito	572
autres	104
services et séminaire	13 539

Assurance dommages St raphael	9 109
Assurance dommages ouvrages	8 027
pelerinage	4 030
Divers	5 818
Autres	26 984

Total Charge constatées d'avance	129 251
---	----------------

Etat des emprunts :

Emprunts	31/12/2022	Augmentation (nouveaux emprunts)	Dim (ren men
Emprunts auprès des établissements de crédit	8 259 772		

Dettes	2022 Dettes	Dettes	- d'l an
Emprunts auprès des établissements de crédit	8 259 772	7 549 740	691 975
Découverts *1 (compte pivot)	1 457 742	1 264 438	1 264 438
Emprunts et dettes financières diverses	899 677	995 287	995 287
Dettes fournisseurs	297 149	104 330	104 330
Dettes des legs	81 682	76 105	76 105
Dettes fiscales et sociales	594 942	720 514	720 514
Autres dettes	1 120 905	1 937 108	1 937 108
Produits constatés d'avance	121 351	44 558	44 558
Total des dettes	12 833 220	12 692 080	5 834 315

*1 Présentation compensée sur N-1

Etat des autres dettes de 1 937€ sont composées de :

Dettes envers communautés et congrégations ext

Autres Charges à payer

*Détail des autres charges à payer**Assurance MSC COT/PAROISSES**avoir à payer neutralisée par facture à établir**creance fonds selam UADF et neutralisation CAO Proisse ADFT**Autres charges à payer dons à reverser**Autres charges échéances emprunts + autres**Autres charges séminaire**Autres charges services**Messes et quetes à reverser communion st lazare**Refcaturation SERVICES - SMMD**Frais séminariste 2022 Daumas**Séminaire frais de formation 2023**Autres charges Paroisses charges sociales et taxes foncières***TOTAL Autres dettes**

Le montant des offrandes de messes au 31/12/2023 s'élèves à 777 k€ (posi

Etat des emprunts :

Emprunts	31/12/2022	Augmentation (nouveaux emprunts)	Diminution (rembourse ments)	31
Emprunts auprès des établissements de crédit	8 259 772		707 630	

Dettes	2022	2023		
	Dettes	Dettes	- d'l an	1 à 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	8 259 772	7 549 740	691 975	3 238 436
Découverts *1 (compte pivot)	1 457 742	1 264 438	1 264 438	
Emprunts et dettes financières diverses	899 677	995 287	995 287	
Dettes fournisseurs	297 149	104 330	104 330	
Dettes des legs	81 682	76 105	76 105	
Dettes fiscales et sociales	594 942	720 514	720 514	
Autres dettes	1 120 905	1 937 108	1 937 108	
Produits constatés d'avance	121 351	44 558	44 558	
Total des dettes	12 833 220	12 692 080	5 834 315	3 238 436

*1 Présentation compensée sur N-1

Etat des autres dettes de 1 937€ sont composées de :

Dettes envers communautés et congrégations ext	44
Autres Charges à payer	149
<i>Détail des autres charges à payer</i>	
<i>Assurance MSC COT/PAROISSES</i>	35
<i>avoir a payer neutralisée par facture à établir</i>	24
<i>creance fonds selam UADF et neutralisation CAO Proisse ADF</i>	9
<i>Autres charges à payer dons a reverser</i>	9
<i>Autres charges echéances emprunts + autres</i>	6
<i>Autres charges séminaire</i>	
<i>Autres charges services</i>	3
<i>Messes et quetes à reverser communion st lazare</i>	
<i>Refcaturation SERVICES - SMMD</i>	24
<i>Frais séminariste 2022 Daumas</i>	6
<i>Séminaire frais de formation 2023</i>	
<i>Autres charges Paroisses charges sociales et taxes foncières</i>	
TOTAL Autres dettes	193

Le montant des offrandes de messes au 31/12/2023 s'élèves à 777 k€ (positionnéss

dettes)

Les produits constatés d'avance de 44 K€ sont composés de :

Rbt pelerinage 24	11
Rbt sinistre	29
Autres	4
TOTAL Produits constatés d'avance	45

g. Résultat exceptionnel**Charges exceptionnelles sur opération de gestion**

Fonds Selam	100
Annulation pèlerinage terre ste	7
Impayé 2022, solde prêts suite décès	2
Pénalités	0
	109

Charges exceptionnelles/Ex. antérieur

Réaffectation du solde association Alpac/paroisse	
Cogolin	19
Autres charges régul tiers/ex précédent	32
Frais séminaristes 2021 SMMD DOMAS	98
Paroisse contrats de maintenance et régul caisse	
	149

Charges exceptionnelles Opérations de capital

VNC sur cessions legs	791
VNC sur cession immo	178
	969

Autres charges exceptionnelles

gratuité des factures accordées aux communautés pour la formation des séminaristes	81
	81

Total charges exceptionnelles	1 308
--------------------------------------	--------------

Produits exceptionnel	53.00
Litige FILLOD	2
rbt impot Draguignan	7
Régul caisse	2
Solde association Alpac /cogilin	36
Rgul casuel 22	4
Autres régul tiers	2
Produits exercice antérieur	165
TPM/Hyeres	68
Alpac cogilin	19
rbt location véhicule/annul pèlerinages	4
Dégrevements taxe habitation	3
rbt frais electricité vidauban	3
Annulation frais/tourves	2
Aurtres produits ex ant	4
Services regul tiers 21/22	6
dégrevements Taxe foncire	5
Social sur ex ant	33
Réaffectation garage/chapelle 2022	18
Total Produits exceptionnels	218.00

h. Etat des avantages et des ressources provenant de l'étranger

La version détaillée de l'Etat des **Avantages** et des **Ressources** en provenance de l'étranger (EAR) que l'association doit établir en application de la loi 2021-1109 du 24 août 2021, article 74 .est mise à la disposition du public à l'évêché de Toulon.

Etat contributeur	Montant total des avantages et des ressources
ALLEMAGNE	360.00 €
AUSTRALIE	30.00 €
AUTRICHE	80.00 €
BELGIQUE	5 405.00 €
CANADA	500.00 €
ÉMIRATS ARABES UNIS	32.00 €
ESPAGNE	4 166.00 €
ÉTATS-UNIS	5 750.00 €
GRANDE-BRETAGNE	35.00 €
ÎLE MAURICE	102.00 €
IRLANDE	648.00 €
ITALIE	350.00 €
LIECHTENSTEIN	70.00 €
LUXEMBOURG	590.00 €
MALTE	50.00 €
MONACO	100.00 €
POLOGNE	720.00 €
Portugal	50.00 €
ROYAUME-UNI	180.00 €
SENEGAL	20.00 €
SUISSE	5 470.00 €
	24 708.00 €

i. Valorisation des contributions volontaires

L'association diocésaine de Fréjus-Toulon bénéficie d'un 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 Associations Diocésaines ne seraient pas compatibles avec ce statut.

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

Il existe des prêts à usage et baux emphytéotiques signés par l'ADFT dont notamment :

- Bail emphytéotique Maison des Frères - UDV
 - o Valeur locative cadastrale estimée: 6 924 €
 - o Durée du contrat : 25 ans
 - o Date début de contrat : 21/07/2022
 - o Redevance annuelle : 239 mois à 2139,47€ (01/08/2022-01/06/2042) et 61 mois à 1079,96 (01/07/2042-01/07 /2047).
- Prêt à usage - Bénédicte BAYERLET et Anne-Marie HAEGEL
 - o Valeur locative cadastrale : 2 642 €
 - o Durée du contrat: 1 an
 - o Date début de contrat : 01/01/2022
 - o Redevance annuelle : Mise à disposition à titre gracieux.
- Prêt à usage -EORT
 - o Valeur locative cadastrale : lieux culte
 - o Durée du contrat : 3 ans
 - o Date début de contrat : 01/04/2022
 - o Redevance annuelle : Mise à disposition à titre gracieux.
- Bail emphytéotique - UDV-VAR AZUR RECUP
 - o Valeur locative cadastrale : 9 730€
 - o Durée du contrat : 21ans
 - o Date début de contrat : 13/06/2022
 - o Redevance annuelle
- Bail emphytéotique - UDV
 - o Valeur locative cadastrale : 2 384€
 - o Durée du contrat : 21 ans
 - o Date début de contrat : 17/10/2022
 - o Redevance annuelle : 1 €.
- Prêt à usage UDV - Fratelli
 - o Valeur locative cadastrale : 6 518 €
 - o Durée du contrat : 3 ans
 - o Date début de contrat : 03/01/2022
 - o Redevance annuelle : Mise à disposition à titre gracieux.
- Bail de location logement vide - Mr et Mme GIARDINA
 - o Valeur locative cadastrale: 4.786 €
 - o Durée du contrat: 6 ans

- o Date début de contrat : 01/04/2022
- o Redevance mensuelle : 50 € + 150 € de charges
- Prêt à usage UDV et Amis de Jéricho
 - o Valeur locative cadastrale : 31146 €
 - o Durée du contrat : 3 ans
 - o Date début de contrat: 28/06/2021
 - o Redevance annuelle : Mise à disposition à titre gracieux.
- Bail emphytéotique Association MLH
 - o Valeur locative cadastrale : 34 598 €
 - o Durée du contrat: 27 ans, 9 mois et 21 jours
 - o Date début de contrat : 10/05/2001
 - o Redevance annuelle: 0,15 €
- Comodat Association Renaissance
 - o Valeur locative cadastrale : 24 000 €
 - o Durée du contrat : 15 ans
 - o Date début de contrat : 15/01/2014
 - o Redevance annuelle: Mise à disposition à titre gracieux
- Bail emphytéotique Association LE ROCHER DE GAVARESSE
 - o Valeur locative cadastrale : 125 000 €
 - o Durée du contrat: 25 ans avec un rétroactivité au 1^{er} septembre 2019 pour finir le 31 Aout 2044
 - o Date début de contrat : 01/09/2019
 - o Redevance annuelle : 1€
- .

j. Effectif moyen

Le diocèse compte 280 prêtres incardinés au 31 décembre 2023 dont 230 en activité et 50 retirés (âgés de plus de 75 ans).

L'effectif de l'Association Diocésaine est de 28.55 ETP, 42 salariés, répartis comme suit :

Répartition de l'effectif par sexe au 31/12/2023									
Catégorie	F	H	Total	CDI F	CDI H	Total	CDD F	CDD H	Total
Total	34	8	42	33	7	40	1	1	2

Répartition de l'effectif au 31/12/2023 et évolution depuis N-1						
Catégorie	Sexe	Total	CDI T.C.	CDI T.P.	CDD T.C.	CDD T.P.
	H	8	7			1
	F	34	16	17		1
Total période N		42	23	17		2
	H	10	8	1	1	
	F	30	16	12	1	1
Total période N-1		40	24	13	2	1
	H	- 2	- 1	- 1	- 1	1
	F	4		5	- 1	
Écart N-1 / N		2	- 1	4	- 2	1

k. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pour l'audit légal des comptes d'exercice 2023 s'élève à 21 600 €.