

COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2023

ASSOC DIOCESAINE NEVERS  
21 RUE GUSTAVE MATHIEU

58000 NEVERS

SIRET : 77847819800139



COMPTES ANNUELS	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	11
Compte de Résultat	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexes	21
ETATS DE GESTION	41
Solde Intermédiaire de Gestion	42
Solde Intermédiaire de Gestion détaillé	43





## COMPTES ANNUELS

# BILAN ACTIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	10 832.50	10 832.50		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	242 516.11		242 516.11	242 516.11
Constructions	8 185 437.04	5 971 565.74	2 213 871.30	2 354 379.10
Installations techn., matériel et outil. ind.	410 433.18	368 697.53	41 735.65	33 131.71
Autres	550 982.50	455 737.44	95 245.06	70 529.03
Immobilisations corporelles en cours	89 817.32		89 817.32	4 920.00
Avances et acomptes	13 918.00		13 918.00	14 363.00
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés	337 563.00		337 563.00	418 264.00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	721 552.70	60 062.01	661 490.69	702 699.66
Autres titres immobilisés				
Prêts	45 069.55	4 069.55	41 000.00	37 868.76
Autres	3 450.96		3 450.96	4 299.96
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 611 572.86</b>	<b>6 870 964.77</b>	<b>3 740 608.09</b>	<b>3 882 971.33</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 053.65		1 053.65	139.50
Créances reçues par legs ou donations	499 142.74		499 142.74	342 675.99
Autres	114 551.49	9 740.00	104 811.49	164 158.01
Valeurs mobilières de placement	6 326 791.46	21 865.55	6 304 925.91	6 234 314.97
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 425 634.91		3 425 634.91	3 398 835.22
Charges constatées d'avance	15 294.64		15 294.64	96 825.16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>10 382 468.89</b>	<b>31 605.55</b>	<b>10 350 863.34</b>	<b>10 236 948.85</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>20 994 041.75</b>	<b>6 902 570.32</b>	<b>14 091 471.43</b>	<b>14 119 920.18</b>

# BILAN PASSIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	502 375.26	502 375.26
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 836 987.81	6 175 019.20
Réserves pour projet de l'entité	3 315 983.12	3 287 559.66
Autres		
Report à nouveau	1 504 709.38	1 504 709.38
Excédent ou déficit de l'exercice	167 714.45	-309 607.93
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>11 327 770.02</i>	<i>11 160 055.57</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 327 770.02</b>	<b>11 160 055.57</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	751 551.00	678 758.05
Fonds dédiés	64 564.39	248 744.22
<b>TOTAL (II)</b>	<b>816 115.39</b>	<b>927 502.27</b>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	27 522.51	27 522.51
Provisions pour charges	26 328.68	46 051.68
<b>TOTAL (III)</b>	<b>53 851.19</b>	<b>73 574.19</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	370 925.46	407 626.83
Emprunts et dettes financières diverses	500 038.08	500 038.08
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 600.09	104 350.18
Dettes des legs ou donations	85 155.44	82 182.64
Dettes fiscales et sociales	82 430.79	76 333.96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 867.37	5 867.37
Autres dettes	786 537.60	781 189.09
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	180.00	1 200.00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 893 734.83</b>	<b>1 958 788.15</b>
Ecarts de conversion passif	(V)	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>14 091 471.43</b>	<b>14 119 920.18</b>

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Autres	10 832.50	10 832.50		
LOGICIEL INFORMATIQUE	10 832.50		10 832.50	10 832.50
AMORT LOGICIEL		10 832.50	-10 832.50	-10 832.50
Immobilisations corporelles				
Terrains	242 516.11		242 516.11	242 516.11
TERRAINS	242 516.11		242 516.11	242 516.11
Constructions	8 185 437.04	5 971 565.74	2 213 871.30	2 354 379.10
IMMEUBLES PRESBYTERES	1 191 823.23		1 191 823.23	1 191 823.23
EGLISES	36 077.91		36 077.91	36 077.91
CONST PRESBYTERE ASS DIOC	1 397 396.93		1 397 396.93	1 397 396.93
MAISON DU DIOCESE	2 924 724.57		2 924 724.57	2 924 724.57
LEGS EN ATTENTE VENTE	434 949.44		434 949.44	434 949.44
INST.AGENC.CONSTRUCT.	1 606 020.84		1 606 020.84	1 545 735.39
AGENC.T.EGLISES CHAP.	25 750.35		25 750.35	25 750.35
AGCT MAISON DE RETRAITE	332 684.77		332 684.77	332 684.77
CONSTRUCT.EGLISE AUTRUI	100 919.49		100 919.49	100 919.49
AGENC.CONST.SOL AUTRUI	127 134.64		127 134.64	127 134.64
AGENC.T.IMMEUBLES AUTRUI	7 954.87		7 954.87	7 954.87
AMORT.BATIMENT A D		766 331.25	-766 331.25	-745 065.55
AMORTS EGLISES		36 077.91	-36 077.91	-36 077.91
AMORT CONST PRESBYTERE AS		780 272.53	-780 272.53	-751 232.49
AMORTS S/LEGS CONSTRUCTION EN		399 949.44	-399 949.44	-399 949.44
AMORT.AGENC.CONSTRUCT.		1 232 594.15	-1 232 594.15	-1 169 947.00
AMORT.AGENC.EGLISE		25 750.35	-25 750.35	-25 750.35
AMORT MAISON DU DIOCESE		2 165 409.68	-2 165 409.68	-2 078 333.22
AMORT MAISON DE RETRAITE		332 684.77	-332 684.77	-332 684.77
AMORT.EGLISE AUTRUI		100 919.49	-100 919.49	-100 919.49
AMORT.AG.CONST.SOL AUTRUI		123 621.30	-123 621.30	-122 857.40
AMORT.AGENC.IMMEUB.AUTRUI		7 954.87	-7 954.87	-7 954.87
Installations techn., matériel et outil. ind.	410 433.18	368 697.53	41 735.65	33 131.71
MATERIEL CULTUEL	53 699.82		53 699.82	53 712.82
MATERIEL PAROISSES	299 353.18		299 353.18	280 169.63
MAT CUISINE ASP	10.00		10.00	
MAT ET OUTILLAGE ASP	727.50		727.50	
MOBILIER ACCUEIL	53 598.33		53 598.33	53 598.33
MATERIEL AD/PAROISSES	3 044.35		3 044.35	3 044.35
AMORT MATERIEL CULTUEL		50 379.52	-50 379.52	-45 745.35
AMORT MATERIEL PAROISSES		261 855.29	-261 855.29	-256 096.07
AMORT MAT ET OUT ASP		115.70	-115.70	
AMORT.MOB.ACCUEIL		56 347.02	-56 347.02	-55 552.00
Autres	550 982.50	455 737.44	95 245.06	70 529.03
INST.AGENC.DIVERS	146 933.58		146 933.58	138 077.58
MATERIEL DE TRANSPORT	46 915.15		46 915.15	17 925.15
MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	137 577.99		137 577.99	132 602.94
MATERIEL BUREAU AD/PAROISSES S	549.00		549.00	549.00
MOBILIER	202 966.11		202 966.11	202 247.55
AUTRE MOBILIER	16 040.67		16 040.67	8 792.68
AMORT.AG.CONST.DIVERSES		110 055.47	-110 055.47	-96 990.94
AMORT.MATERIEL DE TRANSP.		21 088.48	-21 088.48	-17 925.15
AMORT.MAT.BUREAU & INFOR.		119 408.12	-119 408.12	-113 951.03
AMORT.MATERIEL AD/PAROISSES SE		549.00	-549.00	-549.00
AMORT. MOBILIER		197 327.68	-197 327.68	-194 151.69
AMORT MOBILIER PL PALAIS		7 308.69	-7 308.69	-6 098.06
Immobilisations corporelles en cours	89 817.32		89 817.32	4 920.00
IMMOBILISATIONS EN COURS	3 720.00		3 720.00	3 720.00
TVX IMMO EN COURS MAISON DIOC	86 097.32		86 097.32	1 200.00
Avances et acomptes	13 918.00		13 918.00	14 363.00

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	
AVANCES S/IMMO CORPORELLE	13 918.00		13 918.00	14 363.00
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés	337 563.00		337 563.00	418 264.00
BIENS RECUS PAR LEGS ET DONATI	337 563.00		337 563.00	418 264.00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	721 552.70	60 062.01	661 490.69	702 699.66
TITRES DE PARTICIPATION	270 852.70		270 852.70	270 831.70
TITRES FRUCTUPIERRE	10 955.00		10 955.00	10 955.00
PARTS SCPI EDISSIMO	159 975.00		159 975.00	159 975.00
SCPI PIERRE ALLIANZ	129 920.00		129 920.00	129 920.00
**TITRES SCPI ACCES VALEUR PIE	149 850.00		149 850.00	149 850.00
PROV.DEPR. TITRES PARTICIP		60 062.01	-60 062.01	-18 832.04
Prêts	45 069.55	4 069.55	41 000.00	37 868.76
PRET A L'UADF ECH. 2024	26 000.00		26 000.00	26 000.00
PRET A RABESCO	2 619.55		2 619.55	2 619.55
PRET COURAULT SEBASTIEN	15 000.00		15 000.00	9 490.00
PRET P EVARISTE HITAYEZU	150.00		150.00	150.00
PRET J-PIERRE BOUILLE	1 300.00		1 300.00	1 300.00
PRET VELANGANNI AROCKIADOSS				2 378.76
PROVISION DEPRECIATION DES PRE		4 069.55	-4 069.55	-4 069.55
Autres	3 450.96		3 450.96	4 299.96
DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	2 338.96		2 338.96	3 138.96
DEPOTS PAROISSES SERVICES	1 112.00		1 112.00	1 161.00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 611 572.86</b>	<b>6 870 964.77</b>	<b>3 740 608.09</b>	<b>3 882 971.33</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 053.65		1 053.65	139.50
Créances reçues par legs ou donations	499 142.74		499 142.74	342 675.99
Avances et acomptes versés sur commandes	266.10		266.10	
Personnel et comptes rattachés	16.43		16.43	205.33
Partenaires et comptes courants	818.75		818.75	
Autres	113 450.21	9 740.00	103 710.21	163 952.68
Valeurs mobilières de placement	6 326 791.46	21 865.55	6 304 925.91	6 234 314.97
TITRES SOCIETE GENERALE	9.15		9.15	9.15
TITRES CREDIT MUTUEL	62 845.00		62 845.00	61 618.00
PLACEMENTS CONTRAT CAPITALISAT	4 149 637.00		4 149 637.00	4 149 637.00
COTE TITRES C A SICAV	1 445 809.34		1 445 809.34	1 445 809.34
TITRES PLACEMENT CA	48 141.82		48 141.82	48 141.82
TITRES CRCA PAROISSES	531 948.09		531 948.09	531 948.09
VALEURS PLACEMENTS PAROISSES	88 401.06		88 401.06	88 306.56
PROV.DEPRE. VAL. MOB.PLACT		14 131.41	-14 131.41	-81 710.56
PROVISIONS P/DEPREC AUTRE		7 734.14	-7 734.14	-9 444.43
Disponibilités	3 425 634.91		3 425 634.91	3 398 835.22
COMPTE BANQUE PAROISSE	790 701.11		790 701.11	669 770.45
COTE BANQUE SERVICES	16 713.19		16 713.19	47 179.03
BANQUES SERVICES	8 051.90		8 051.90	8 051.90
LIVRETS BANQUE PAROISSES	207 749.32		207 749.32	207 223.63
LIVRET BANQUE SERVICES	77 698.12		77 698.12	77 014.70
LIVRET EPARGNE CM	125 987.15		125 987.15	85 209.18
LIVRET ASSO C MUTUEL	523.91		523.91	220 513.89
C MUTUEL TONIC EPARGNE	170 252.74		170 252.74	167 324.56
LIVRET ASSOC C.A	161 742.05		161 742.05	159 811.02
LIVRET C MUTUEL S RELIG	187 359.94		187 359.94	187 341.21
CREDIT MUTUEL	656 644.61		656 644.61	260 983.25
CAISSE D'EPARGNE	97 458.36		97 458.36	97 831.96

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	
<i>**CA AUMONERIE MAISON D'ARRET</i>	13 034.17		13 034.17	16 119.11
<i>CREDIT AGRICOLE</i>	21 091.83		21 091.83	20 520.69
<i>CRCA PAROISSES</i>	387.18		387.18	1 087.18
<i>LIVRET ASSOC. CA PAROI 89757</i>	16 512.61		16 512.61	16 245.93
<i>LIVRET SOCIET. CA PAROI 76997</i>	299 210.61		299 210.61	295 638.32
<i>**C.AGR DAV NANTI 72020410290</i>	196 959.75		196 959.75	196 959.75
<i>C. AGRICOLE PRETRES AINES 9080</i>	10 351.62		10 351.62	99 943.98
<i>CCP PAROISSES</i>				5 809.91
<i>CCP PAROISSES</i>				56.50
<i>CCP SERVICES</i>				2 165.91
<i>CCP 8329 U LA SCE</i>	64 776.65		64 776.65	116 114.79
<i>CCP 414 R LA SCE</i>				1 063.11
<i>INTERETS DIVERS</i>	293 352.90		293 352.90	429 820.75
<i>CAISSES CURIE</i>	9 057.94		9 057.94	1 934.75
<i>CAISSES PAROISSES</i>				7 070.63
<i>CAISSE MISSION OUVRIERE</i>				11.88
<i>CAISSE SECRETAIRE</i>	17.25		17.25	17.25
Charges constatées d'avance	15 294.64		15 294.64	96 825.16
<i>CHARGES CONSTAT.D'AVANCE</i>	15 294.64		15 294.64	96 825.16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>10 382 468.89</b>	<b>31 605.55</b>	<b>10 350 863.34</b>	<b>10 236 948.85</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>20 994 041.75</b>	<b>6 902 570.32</b>	<b>14 091 471.43</b>	<b>14 119 920.18</b>

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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 complémentaires	502 375.26	502 375.26
<i>APPORTS SANS DROIT DE REPRISE</i>	121 375.26	121 375.26
<i>LEGS DONATIONS ACTIFS IMMOBILI</i>	381 000.00	381 000.00
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 836 987.81	6 175 019.20
<i>RESERVES GENERALES</i>	5 836 987.81	6 175 019.20
Réserves pour projet de l'entité	3 315 983.12	3 287 559.66
<i>RESERVES PAROISSES</i>	3 294 302.38	3 265 878.92
<i>RESERVES SERVICES</i>	21 680.74	21 680.74
Report à nouveau	1 504 709.38	1 504 709.38
<i>RAN TRAIT. RETROSPEC. IMMEUBLES</i>	497 537.97	497 537.97
<i>RAN INVENTAIRE IMMEUBLES</i>	1 007 171.41	1 007 171.41
Excédent ou déficit de l'exercice	167 714.45	-309 607.93
<i>Situation nette (sous total)</i>	11 327 770.02	11 160 055.57
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 327 770.02</b>	<b>11 160 055.57</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	751 551.00	678 758.05
<i>FONDS REPORTES SUR LEGS</i>	751 551.00	678 758.05
Fonds dédiés	64 564.39	248 744.22
<i>FONDS DEDIES/DONS</i>	5 138.54	6 203.22
<i>FONDS DEDIES S/LEGS</i>	59 425.85	242 541.00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>816 115.39</b>	<b>927 502.27</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	27 522.51	27 522.51
<i>AUTRES PROV POUR RISQUES</i>	27 522.51	27 522.51
Provisions pour charges	26 328.68	46 051.68
<i>PROVISION P/FRAIS SUR LEGS</i>	13 500.00	9 000.00
<i>PROVISIONS POUR IND RETRAITE</i>	12 828.68	37 051.68
<b>TOTAL (III)</b>	<b>53 851.19</b>	<b>73 574.19</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	370 925.46	407 626.83
<i>EMPRUNTS CREDIT MUTUEL</i>	226 694.99	251 096.30
<i>EMPRUNTS SOCIETE GENERALE</i>	143 493.95	155 866.15
<i>INT. COURUS/EMPRUNT ETAB. C</i>	255.69	281.03
<i>CREDIT MUTUEL ASP</i>	379.45	379.45
<i>CCP PAROISSES</i>	13.24	
<i>CCP SERVICES</i>	86.73	
<i>BANQUES INTERETS COURUS</i>	1.41	3.90
Emprunts et dettes financières diverses	500 038.08	500 038.08
<i>DEPOTS &amp; CAUTIONMT.RECUS</i>	38.08	38.08
<i>EMPRUNT DIOCESE DE NIMES</i>	500 000.00	500 000.00
Dettes fournisseurs	11 673.35	45 955.92
Dettes fournisseurs factures non parvenues	50 926.74	58 394.26
Dettes des legs ou donations	85 155.44	82 182.64
Personnel et comptes rattachés	21 993.18	23 454.64
Dettes fiscales et sociales	60 437.61	52 879.32
<i>SECURITE SOCIALE</i>	15 165.00	13 616.34
<i>INDEMNITES JOURNALIERES</i>	4 242.52	2 612.53
<i>**CEA COTISATIONS SALARIES</i>	522.78	547.78
<i>CAVIMAC</i>	14 865.00	13 619.00
<i>RETRAITE AGRR</i>	3 362.23	3 093.29
<i>MUTUELLE ST MARTIN</i>	2 315.20	2 443.14

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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
ORG SOC PRODUITS A RECEVO	73.06	65.59
HELIUM MUT+PREV	1 976.43	1 982.29
ORG.SOC. CH/CONGES A PAY.	5 506.00	6 348.00
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	2 965.43	279.43
ETAT IMPOTS S/BENEFICES	8 644.00	7 894.00
PRELEV. A LA SOURCE IMPOT S/R.	338.96	377.93
IMPOTS A PAYER	461.00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 867.37	5 867.37
Créditeurs divers	661 597.48	645 416.90
MESSES A CELEBRER	649 284.21	641 366.14
CREDITEURS DIVERS	10 672.74	3 287.22
AUTRES DEBITEURS DIVERS	876.99	
CREDITEURS DIVERS	763.54	763.54
Autres dettes	56 052.36	87 409.66
USAGERS DIVERS		3 574.00
CHARGES DIV A PAYER	56 052.36	83 835.66
Partenaires et comptes courants	68 887.76	48 362.53
Produits constatés d'avance	180.00	1 200.00
PRODUITS CONSTATES D'AVAN	180.00	1 200.00
TOTAL (I V)	1 893 734.83	1 958 788.15
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I +II +III +IV +V)	14 091 471.43	14 119 920.18



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	23 752.77	19 873.25	3 879.52	19.52
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	<i>484.50</i>		<i>484.50</i>	
Ventes de prestations de service	228 932.94	137 107.77	91 825.17	66.97
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	40 500.00	200.00	40 300.00	
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 113 676.71	1 126 719.80	-13 043.09	-1.16
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	937 776.22	504 985.86	432 790.36	85.70
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	66 218.33	73 780.44	-7 562.11	-10.25
Utilisations des fonds dédiés	184 309.83	8 056.00	176 253.83	
Autres produits	433 182.67	413 537.59	19 645.08	4.75
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 028 349.47</b>	<b>2 284 260.71</b>	<b>744 088.76</b>	<b>32.57</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	30 725.27	27 165.59	3 559.68	13.10
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 296 859.18	1 143 798.79	153 060.39	13.38
Aides financières	104 965.00	41 796.00	63 169.00	151.14
Impôts, taxes et versements assimilés	113 582.21	101 613.07	11 969.14	11.78
Salaires et traitements	638 654.85	629 317.09	9 337.76	1.48
Charges sociales	304 931.48	359 135.02	-54 203.54	-15.09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	258 888.43	255 680.22	3 208.21	1.25
Dotations aux provisions	4 500.00	3 000.00	1 500.00	50.00
Reports en fonds dédiés	130.00	30.00	100.00	333.33
Autres charges	38 152.82	22 109.47	16 043.35	72.56
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 791 389.24</b>	<b>2 583 645.25</b>	<b>207 743.99</b>	<b>8.04</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>236 960.23</b>	<b>-299 384.54</b>	<b>536 344.77</b>	<b>179.15</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	88 395.01	113 466.32	-25 071.31	-22.10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	102 252.89	6 043.32	96 209.57	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>190 647.90</b>	<b>119 509.64</b>	<b>71 138.26</b>	<b>59.53</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	74 193.42	87 465.99	-13 272.57	-15.17
Intérêts et charges assimilées	19 409.42	12 164.75	7 244.67	59.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>93 602.84</b>	<b>99 630.74</b>	<b>-6 027.90</b>	<b>-6.05</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>97 045.06</b>	<b>19 878.90</b>	<b>77 166.16</b>	<b>388.18</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>334 005.29</b>	<b>-279 505.64</b>	<b>613 510.93</b>	<b>219.50</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	3 944.69		3 944.69	
Sur opérations en capital	26 164.09	734.20	25 429.89	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 223.00		24 223.00	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>54 331.78</b>	<b>734.20</b>	<b>53 597.58</b>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	200 808.12	15 121.03	185 687.09	
Sur opérations en capital	11 170.50	1 880.46	9 290.04	494.03
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		5 941.00	-5 941.00	-100.00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>211 978.62</b>	<b>22 942.49</b>	<b>189 036.13</b>	<b>823.96</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-157 646.84</b>	<b>-22 208.29</b>	<b>-135 438.55</b>	<b>-609.86</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 644.00	7 894.00	750.00	9.50
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 273 329.15</b>	<b>2 404 504.55</b>	<b>868 824.60</b>	<b>36.13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 105 614.70</b>	<b>2 714 112.48</b>	<b>391 502.22</b>	<b>14.42</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>167 714.45</b>	<b>-309 607.93</b>	<b>477 322.38</b>	<b>154.17</b>

	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	23 752.77	19 873.25	3 879.52	19.52
<i>CESSIONS LIBRAIRIE</i>	347.80	296.00	51.80	17.50
<i>ABT JOURNAL PAROISSIAL</i>	5 180.17	5 392.53	-212.36	-3.94
<i>ABT EGLISE DE LA NIEVRE</i>	16 217.30	12 523.05	3 694.25	29.50
<i>ABT EGLISE NIEVRE PUBLIC</i>	1 500.00	1 641.67	-141.67	-8.63
<i>VTEs ANNUAIRES CALENDRIER</i>	23.00	20.00	3.00	15.00
<i>CESSION ANNUAIRES &amp; ORDOS</i>	484.50		484.50	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	484.50		484.50	
Ventes de prestations de service	228 932.94	137 107.77	91 825.17	66.97
<i>COT CATECHISME</i>	14 197.25	13 995.98	201.27	1.44
<i>MISE A DISPOSITION SALLES</i>	12 718.33	6 201.10	6 517.23	105.10
<i>OFFRANDE CIERGES ET TRONCS</i>	60 579.00	58 124.59	2 454.41	4.22
<i>AUTRES PROD.ACTI.ANNEXES</i>	17 656.43	10 916.36	6 740.07	61.74
<i>INSCRIPTIONS PELERINAGES</i>	121 856.00	47 298.98	74 557.02	157.63
<i>REMBOURSEMENTS DIVERS</i>	1 925.93	570.76	1 355.17	237.43
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	40 500.00	200.00	40 300.00	
<i>SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.</i>	40 000.00		40 000.00	
<i>SUB DIVERSES RECUES</i>	500.00	200.00	300.00	150.00
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 113 676.71	1 126 719.80	-13 043.09	-1.16
<i>DENIER DE L'EGLISE</i>	568 860.72	605 035.66	-36 174.94	-5.98
<i>QUETES DIMANCHES</i>	271 539.23	257 308.26	14 230.97	5.53
<i>QUETES MARIAGES</i>	35 400.72	30 567.57	4 833.15	15.81
<i>QUETES OBSEQUES</i>	209 675.60	186 446.89	23 228.71	12.46
<i>QUETES DIVERSES</i>	28 135.44	22 788.64	5 346.80	23.46
<i>QUETES PRETRES AINES</i>	65.00	24 572.78	-24 507.78	-99.74
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	937 776.22	504 985.86	432 790.36	85.70
<i>VALEUR CESSION IMMO RECUES PAR</i>	-391 001.00		-391 001.00	
<i>DOTATION FONDS REPORTES</i>	-450 587.83	-397 114.02	-53 473.81	-13.47
<i>PRODUITS ASSURANCES VIES</i>	53 875.63	10 908.97	42 966.66	393.87
<i>PRODUITS/LEGS OU DONATION</i>	916 571.31	748 663.35	167 907.96	22.43
<i>DONS RECUS</i>	45 622.23	142 527.56	-96 905.33	-67.99
<i>IMMO RECUES EN LEGS OU DONATIO</i>	385 501.00		385 501.00	
<i>UTILISATION DE FONDS REPORTES</i>	377 794.88		377 794.88	
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	66 218.33	73 780.44	-7 562.11	-10.25
<i>REP/PROV. RISQ. &amp; CH. EXPL.</i>		8 540.00	-8 540.00	-100.00
<i>TRANSF. CHARGES A ETALER</i>		4 565.47	-4 565.47	-100.00
<i>TRANSFERT DE CHARGES</i>	30 641.93	27 245.97	3 395.96	12.46
<i>AVANTAGE EN NATURE</i>	35 576.40	33 429.00	2 147.40	6.42
Utilisations des fonds dédiés	184 309.83	8 056.00	176 253.83	
<i>UTILIS. FDS DEDIES /RESSOURCES</i>	1 194.68	8 056.00	-6 861.32	-85.17
<i>REPRISE FONDS DEDIES LEGS</i>	183 115.15		183 115.15	
Autres produits	433 182.67	413 537.59	19 645.08	4.75
<i>REVENUS IMMEUBLES</i>	37 107.68	31 237.95	5 869.73	18.79
<i>PRODUITS DIVERS DE GESTION COU</i>	201.11	1 991.42	-1 790.31	-89.90
<i>OFFRANDES OBSEQUES</i>	331 372.00	312 772.00	18 600.00	5.95
<i>OFFRANDES MARIAGES</i>	24 666.00	26 247.00	-1 581.00	-6.02
<i>OFFR. BAPTEMES/SACR. MALADES</i>	39 835.88	41 289.22	-1 453.34	-3.52

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 028 349.47</b>	<b>2 284 260.71</b>	<b>744 088.76</b>	<b>32.57</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	30 725.27	27 165.59	3 559.68	13.10
LIBRAIRIE À RÉTROCÉDER	6 704.87	5 458.38	1 246.49	22.84
EGLISE DE LA NIEVRE	24 874.30	26 319.93	-1 445.63	-5.49
CALENDRIERS ANNUIAIRES	1 147.90	1 107.75	40.15	3.62
RRRO/ACH. AUTRES APPRO.	-2 001.80	-5 720.47	3 718.67	65.01
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 296 859.18	1 143 798.79	153 060.39	13.38
EAU PAROISSES	12 412.20	9 520.81	2 891.39	30.37
EAU EGLISES	1 284.64	1 913.26	-628.62	-32.86
EAU POUR DIVERS AD	9 782.44	1 365.49	8 416.95	616.41
ELECTRICITE PAROISSES	32 800.81	46 789.81	-13 989.00	-29.90
ELECTRICITE EGLISES	50 400.41	45 314.41	5 086.00	11.22
ELECTRICITE DIVERS AD	41 397.88	18 304.68	23 093.20	126.16
CHAUFFAGE PAROISSES	117 448.56	125 755.02	-8 306.46	-6.61
CHAUFFAGE EGLISES	32 780.82	30 917.60	1 863.22	6.03
CHAUFFAGE DIVERS AD	25 061.17	31 874.73	-6 813.56	-21.38
PRODUITS PHARMACEUTIQUES		36.00	-36.00	-100.00
PRODUITS ENT	6 555.20	3 708.48	2 846.72	76.76
PETIT MAT ET OUTILLAGE	11 158.95	12 564.42	-1 405.47	-11.19
CIERGES ET LUMIGNONS/CULTE	31 414.24	27 369.39	4 044.85	14.78
ACHATS POUR LE CULTE	39 413.51	34 368.46	5 045.05	14.68
ACHATS DIVERS	6 904.13	4 190.71	2 713.42	64.75
FOURNIT DE BUREAU	10 835.94	12 031.67	-1 195.73	-9.94
IMPRIME DENIER EGLISE	8 561.27	10 628.85	-2 067.58	-19.45
FTRES PHOTOCOPIES PAROISSES	818.85	2 617.38	-1 798.53	-68.71
FTRES CATE PAROISSES	13 435.65	14 241.28	-805.63	-5.66
FRAIS JOURN. PAROISS. GRATUIT	1 985.60	1 259.40	726.20	57.66
SOUS TRAITANCE MENAGE	3 512.48	1 020.74	2 491.74	244.11
LOC BUNGALOWS R.DES VIGNE	465.84	49.50	416.34	841.09
LOYER PRESBYTERE	19 513.16	19 269.61	243.55	1.26
LOYER & INDEMN LOGEMENT	12 666.60	11 483.36	1 183.24	10.30
LOCATIONS MOBILIERES	5 247.66	4 473.06	774.60	17.32
LOCATION MATERIEL	882.00	765.54	116.46	15.21
LOCATION VEHICULES	23 918.70	19 190.64	4 728.06	24.64
CHARGES LOCATIVES	15 395.52	12 550.93	2 844.59	22.66
TRAVAUX ENTRT REPA AD	34 564.09	73 114.40	-38 550.31	-52.73
TRAV ENTR IMMO AD/PAROIS	3 275.49		3 275.49	
TRAV ENTRET IMMO/TIERS	1 790.00	187.42	1 602.58	855.07
ENTRETIEN IMMOBILIER PAROISSES	45 627.88	30 037.84	15 590.04	51.90
ENTRETIEN VEHICULES	7 849.17	2 774.48	5 074.69	182.91
ENTR & REPARATION MOBILIE	7 930.51	5 106.81	2 823.70	55.29
MAINTENANCE	56 085.91	59 611.48	-3 525.57	-5.91
ASS MULTIRISQUES	22 715.68	19 439.82	3 275.86	16.85
ASS AUTOMOBILE	12 281.75	12 137.24	144.51	1.19
ASSURANCE RC	8 785.51	9 682.36	-896.85	-9.26
FORMATION SEMINARISTES	61 156.00	38 358.14	22 797.86	59.43
FRAIS DE FORMATION PAROISSES	802.00	805.38	-3.38	-0.42
CPTÉ FORMATION DIACONAT	5 118.44		5 118.44	
FORMATION LAICS	862.00	7 438.90	-6 576.90	-88.41
FORMATIONS DES PRETRES	10 305.16	12 202.67	-1 897.51	-15.55
FORMATION ANIMATEUR PAST		30.00	-30.00	-100.00
DOCUMENTATION GENERALE	2 600.48	4 025.63	-1 425.15	-35.40
ABONNEMENTS PAROISSES	6 403.65	7 663.66	-1 260.01	-16.44
FRAIS SESSIONS CONFER	11 122.84	71 999.14	-60 876.30	-84.55
FRAIS REUNIONS	35 045.46	21 008.51	14 036.95	66.82
FRAIS PELERINAGES	159 521.94		159 521.94	
PERSONNEL INTERIMAIRE	14 296.22	16 201.24	-1 905.02	-11.76
HONORAIRES ADMINISTRATIFS	60 597.52	54 973.17	5 624.35	10.23
HONOR GESTION IMM PARIS	4 768.69	2 144.91	2 623.78	122.33
HONORAIRES TECHNIQ	12 042.26	1 673.40	10 368.86	619.63
HONOR PRETRES & REL EXT	8 200.00	6 390.70	1 809.30	28.31

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	291.80	2 627.42	-2 335.62	-88.89
ANNONCES ET INSERTIONS	18.00	174.00	-156.00	-89.66
CADEAUX	1 055.95	141.40	914.55	646.78
POURBOIRES DONS COURANTS	1 589.69	2 362.80	-773.11	-32.72
DON EXCEPTIONNEL	100.00		100.00	
FRAIS DEPLACEMENTS PAROISSES	43 060.56	46 710.91	-3 650.35	-7.81
DEPLACEMENTS DIVERS CURIE	7 427.92	8 321.83	-893.91	-10.74
FRAIS DEPL SEMINARISTES	4 473.54	3 994.60	478.94	11.99
DEPLACTS PRETRES CURIE	17 435.30	16 008.96	1 426.34	8.91
DEPLACEMENTS AUMONIERES	231.33		231.33	
DEPLCTS LAICS CURIE	12 751.07	9 433.65	3 317.42	35.17
FRAIS DE DEMENAGEMENTS	1 500.00	8 009.33	-6 509.33	-81.27
MISSIONS	4 808.11	43.00	4 765.11	
RECEPTIONS		3 991.32	-3 991.32	-100.00
TEL BUREAUX	13 310.60	13 178.28	132.32	1.00
POSTE TIMBRES ET AFFRANCH	6 906.70	5 699.92	1 206.78	21.17
TIMBRES EGLISE DE LA NIEVRE	2 503.26	2 373.58	129.68	5.46
TELEPHONE ET INTERNET	16 683.28	16 525.76	157.52	0.95
DIVERS FRAIS BANC	2 437.57	5 015.05	-2 577.48	-51.39
FRAIS MANGOPAY	4 296.20	4 893.41	-597.21	-12.20
AUTRES FRAIS BANCAIRES	997.88	807.64	190.24	23.56
COTISATIONS	25 177.54	32 903.40	-7 725.86	-23.48
Aides financières	104 965.00	41 796.00	63 169.00	151.14
AIDES FINANCIERES OCTROYEES	63 081.00		63 081.00	
SUBVENTION RCF NEVERS	25 000.00	25 000.00		
SUBVENTION RCF LYON	9 268.00	9 268.00		
SUBVENTION ST GILDARD	4 200.00	4 200.00		
SUBVENTION SERVICES DIOC		2 000.00	-2 000.00	-100.00
SUBVENTIONS DIVERSES	3 416.00	1 328.00	2 088.00	157.23
Impôts, taxes et versements assimilés	113 582.21	101 613.07	11 969.14	11.78
TAXES S/ SALAIRES	4 232.00	3 551.00	681.00	19.18
PART.FORM.CONTINUE(ORGAN.	1 801.31	1 837.87	-36.56	-1.99
TAXES FONCIERES	101 849.28	92 411.90	9 437.38	10.21
TAXE HABITATION	4 349.62	1 787.30	2 562.32	143.36
DROITS D'ENREGIST.&TIMBRE	1 350.00	2 025.00	-675.00	-33.33
Salaires et traitements	638 654.85	629 317.09	9 337.76	1.48
SALAIRES PERS LAICS	317 030.12	328 140.44	-11 110.32	-3.39
CONGES PAYES	1 796.64	2 027.86	-231.22	-11.40
INDEMN. JOURN. SECURITE SOCIAL	-4 363.72		-4 363.72	
SAL.ANIMATEUR EXTERIEUR	3 855.01	3 947.00	-91.99	-2.33
IND.LICENCIEMENT	5 000.00		5 000.00	
PROVISION CONGES PAYES	-1 190.00	-1 315.00	125.00	9.51
COMPENSATION MESSES	18 705.00	24 840.00	-6 135.00	-24.70
TRAIT DES PRETRES	261 135.80	261 260.79	-124.99	-0.05
IND RELIGIEUSES EN PASTOR	9 000.00	9 000.00		
INDEMN DIVERSES	27 686.00	1 416.00	26 270.00	
Charges sociales	304 931.48	359 135.02	-54 203.54	-15.09
COTISATIONS A L'URSSAF	58 269.93	75 550.53	-17 280.60	-22.87
COT SOCIALES ANIMATEURS	1 301.00	1 357.54	-56.54	-4.16
PREVOYANCE MUT ST CHRIST	5 334.67	4 388.75	945.92	21.55
RETRAITE AGRR	12 825.22	15 193.68	-2 368.46	-15.59
VARIATION SUR CHARGES	-842.00	-955.00	113.00	11.83
COT CAVIMAC MALADIE	80 541.42	75 614.02	4 927.40	6.52
COT MUTUELLES PRETRES	29 405.90	32 134.94	-2 729.04	-8.49
COT SOCIALES PRETRES AUTRES	61 797.23	65 569.73	-3 772.50	-5.75
MEDECINE TRAVAIL	1 933.20	2 570.10	-636.90	-24.78
AUTRES CHARGES DE PERS.	54 364.91	87 710.73	-33 345.82	-38.02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	258 888.43	255 680.22	3 208.21	1.25
DOT.AMORT.IMMO.INCORP.		564.22	-564.22	-100.00
DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	249 148.43	255 116.00	-5 967.57	-2.34
DOT.PROV.DEPRE.CREANCES	9 740.00		9 740.00	

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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 %
Dotations aux provisions	4 500.00	3 000.00	1 500.00	50.00
<i>DOT.PROV.POUR CHARGES</i>	<i>4 500.00</i>	<i>3 000.00</i>	<i>1 500.00</i>	<i>50.00</i>
Reports en fonds dédiés	130.00	30.00	100.00	333.33
<i>REPORT EN FONDS DEDIES</i>	<i>130.00</i>	<i>30.00</i>	<i>100.00</i>	<i>333.33</i>
Autres charges	38 152.82	22 109.47	16 043.35	72.56
<i>REDEVANCE DROITS AUTEUR</i>	<i>315.29</i>	<i>314.00</i>	<i>1.29</i>	<i>0.41</i>
<i>FRAIS SUR LEGS</i>	<i>35 877.46</i>	<i>8 421.65</i>	<i>27 455.81</i>	<i>326.01</i>
<i>CHARGES DIVERSES DE GESTION</i>	<i>1 960.07</i>	<i>13 373.82</i>	<i>-11 413.75</i>	<i>-85.34</i>
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 791 389.24</b>	<b>2 583 645.25</b>	<b>207 743.99</b>	<b>8.04</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>236 960.23</b>	<b>-299 384.54</b>	<b>536 344.77</b>	<b>179.15</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	88 395.01	113 466.32	-25 071.31	-22.10
<i>REV.CESSION TRESOFT</i>	<i>986.87</i>	<i>746.12</i>	<i>240.75</i>	<i>32.27</i>
<i>INTERETS DIVERS</i>	<i>37 974.91</i>	<i>64 785.89</i>	<i>-26 810.98</i>	<i>-41.38</i>
<i>REVENUS CTES TITRES</i>	<i>46 898.91</i>	<i>46 170.53</i>	<i>728.38</i>	<i>1.58</i>
<i>REVENUS DES OBLIGATIONS</i>	<i>1 635.14</i>	<i>1 635.14</i>		
<i>INTERETS COMPTES BANQ/CCP</i>	<i>899.18</i>	<i>128.64</i>	<i>770.54</i>	<i>598.99</i>
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	102 252.89	6 043.32	96 209.57	
<i>REPR S/PROV DÉPRÉC TITRES</i>	<i>1 710.29</i>		<i>1 710.29</i>	
<i>REP.PROV.IMMO.FINANCIERES</i>	<i>18 832.04</i>		<i>18 832.04</i>	
<i>REP.PROV.VAL.PLACEMENT</i>	<i>81 710.56</i>	<i>6 043.32</i>	<i>75 667.24</i>	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>190 647.90</b>	<b>119 509.64</b>	<b>71 138.26</b>	<b>59.53</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	74 193.42	87 465.99	-13 272.57	-15.17
<i>DOT.PROV.DÉPRÉCIATION V.M</i>	<i>60 062.01</i>	<i>5 755.43</i>	<i>54 306.58</i>	<i>943.57</i>
<i>DOT.PROV. DEPR.VAL.PLACEMENT</i>	<i>14 131.41</i>	<i>81 710.56</i>	<i>-67 579.15</i>	<i>-82.71</i>
Intérêts et charges assimilées	19 409.42	12 164.75	7 244.67	59.55
<i>INT EMPRUNTS</i>	<i>14 583.00</i>	<i>6 875.00</i>	<i>7 708.00</i>	<i>112.12</i>
<i>INTERETS EMPRUNTS &amp; DETTES</i>	<i>2 910.71</i>	<i>3 208.61</i>	<i>-297.90</i>	<i>-9.28</i>
<i>INT. EMPR CA TRAV SALLE V.VAUZ</i>	<i>1 913.88</i>	<i>2 071.27</i>	<i>-157.39</i>	<i>-7.60</i>
<i>AUTRES CHARGES FINANC.</i>	<i>1.83</i>	<i>9.87</i>	<i>-8.04</i>	<i>-81.46</i>
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>93 602.84</b>	<b>99 630.74</b>	<b>-6 027.90</b>	<b>-6.05</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>97 045.06</b>	<b>19 878.90</b>	<b>77 166.16</b>	<b>388.18</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>334 005.29</b>	<b>-279 505.64</b>	<b>613 510.93</b>	<b>219.50</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	3 944.69		3 944.69	
<i>PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.</i>	<i>3 944.69</i>		<i>3 944.69</i>	
Sur opérations en capital	26 164.09	734.20	25 429.89	
<i>PROD NETS S/CESSION IMMO</i>	<i>9 764.09</i>	<i>700.00</i>	<i>9 064.09</i>	
<i>AUTRES PRODUITS EXCEPTION</i>	<i>16 400.00</i>	<i>34.20</i>	<i>16 365.80</i>	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 223.00		24 223.00	
<i>REP/PROV.RISQ. &amp; CH.EXCEP.</i>	<i>24 223.00</i>		<i>24 223.00</i>	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>54 331.78</b>	<b>734.20</b>	<b>53 597.58</b>	

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	200 808.12	15 121.03	185 687.09	
<i>FRAIS EXCEPTIONNELS</i>	<i>198 702.83</i>	<i>3 560.13</i>	<i>195 142.70</i>	
<i>CH EXCEPTIONN. PRETRES</i>	<i>207.49</i>	<i>6 466.13</i>	<i>-6 258.64</i>	<i>-96.79</i>
<i>AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION</i>		<i>1 449.80</i>	<i>-1 449.80</i>	<i>-100.00</i>
<i>CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT</i>	<i>1 897.80</i>	<i>3 644.97</i>	<i>-1 747.17</i>	<i>-47.93</i>
Sur opérations en capital	11 170.50	1 880.46	9 290.04	494.03
<i>VAL.N.COMPTA IMMO.CORP.CE</i>		<i>170.05</i>	<i>-170.05</i>	<i>-100.00</i>
<i>VAL.NET.COMPTA IMMO.FIN.C</i>	<i>9 490.00</i>		<i>9 490.00</i>	
<i>AUTRES CHARGES EXCEPTIONN</i>	<i>1 680.50</i>	<i>1 710.41</i>	<i>-29.91</i>	<i>-1.75</i>
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		5 941.00	-5 941.00	-100.00
<i>DOT.PROV.RISQ.&amp; CHAR.EXCP</i>		<i>5 941.00</i>	<i>-5 941.00</i>	<i>-100.00</i>
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>211 978.62</b>	<b>22 942.49</b>	<b>189 036.13</b>	<b>823.96</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-157 646.84</b>	<b>-22 208.29</b>	<b>-135 438.55</b>	<b>-609.86</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 644.00	7 894.00	750.00	9.50
<i>IMPOTS S/LES BENEFICES</i>	<i>8 644.00</i>	<i>7 894.00</i>	<i>750.00</i>	<i>9.50</i>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 273 329.15</b>	<b>2 404 504.55</b>	<b>868 824.60</b>	<b>36.13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 105 614.70</b>	<b>2 714 112.48</b>	<b>391 502.22</b>	<b>14.42</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>167 714.45</b>	<b>-309 607.93</b>	<b>477 322.38</b>	<b>154.17</b>





## Annexes

## Règles et méthodes comptables

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## INFORMATIONS GENERALES

### OBJET SOCIAL

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

L'Association se propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition, la location ou l'administration des édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition ;
- L'acquisition, la location et l'administration des immeubles destinés au logement de l'Evêque, des bureaux de l'évêque, 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.

### **Comptabilisation 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 libération 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 liberté 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 reçu 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 des 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 dotation (compte 68164) par le crédit du compte : Dépréciations des biens reçus par legs et dotations 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 donations destinés à être cédés, les charges et les produits liés sont inscrits et charges en en produits suivants leur nature.

## **Information sur la ligne « legs, donations et assurance-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 affèrent pour un montant net de 856 276 euros contre 496 564 euros en 2022.

Le détail de ce montant est le suivant :

Produits : 1 733 742 €

- + assurances vie 53 876 €
- + legs et donations pour 916 571 €
- + produits de cessions de bien reçus de legs pour 385 501 €
- + utilisation des fonds reportés pour 377 794 €

Charges : 877 466 €

- Valeur nette comptable des actifs reçus de legs cédés pour 391 001 €
- Report en fonds reportés pour 450 587 €
- Charges sur legs 35 877 €

**Information au titre des postes du bilan****Passif du bilan**

Le montant des Fonds reportés liés au legs et donations s'élève à 751 151 € au 31/12/2023.

**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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :  
- immobilisations décomposables : les immeubles d'une valeur supérieure à 15 000 euros ont été décomposés et amortis suivant le plan décrit ci-dessous :

- Structure	Quote-part	67%	Durée :	70	Ans
- Toiture	Quote-part	8%	Durée :	40	Ans
- VRD	Quote-part	3%	Durée :	50	Ans
- Plomberie sanitaire	Quote-part	6%	Durée :	20	Ans
- Chauffage	Quote-part	10%	Durée :	30	Ans
- Installation électrique	Quote-part	6%	Durée :	15	Ans

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 70 ans
Agencement des constructions	de 10 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les moins-values latentes ont conduit à la comptabilisation d'une provision d'un montant de 21 865 euros.

Au 31/12/2023 le portefeuille titre faisait apparaître une plus value latente globale de 469 418 euros.

## **CREANCES ET DETTES**

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

## Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## Autres informations complémentaires pour donner une image fidèle

### Variation des fonds propres

:

Fonds propres au 31/12/2022	11 160 055€
+ Résultat de l'exercice	+ 167 714€
Fonds propres au 31/12/2023	11 327 769€

# ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

## Variation des fonds dédiés

	<b>Solde 2022</b>	<b>DOT 2023</b>	<b>Reprises 2023</b>	<b>Solde 2023</b>
Sainte-Anne du Banlay : vitraux	3 059.10 €			3 059.10 €
Eglise de Chantenay : sonorisation	735.00 €			735.00 €
Sono Moulins Engilbert		130.00 €		130.00 €
Travaux paroisse St François de salle appel aux dons	2 409.12 €	€	1 194.68€	1 214.44 €
	<b>6 203.22 €</b>	<b>130.00 €</b>	<b>1 194.68 €</b>	<b>5 138.54 €</b>

	<b>Solde 2022</b>	<b>DOT 2023</b>	<b>Reprises 2023</b>	<b>Solde 2023</b>
Legs PELISSIER	242 541.00 €		183 115.15 €	59 425.85 €

**Engagements hors bilan****1-Engagements donnés**

Engagement de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès.

L'association doit supporter l'engagement pris par l'Evêque de subvenir aux besoins de chaque prêtre jusqu'au décès de ce dernier.

Il s'applique au 31/12/2023 à la population suivante représentant les prêtres incardinés au diocèse :

- Prêtres de plus de 75 ans	8
- Prêtres de 70 ans à 74 ans	2
- Prêtres de 65ans à 69 ans	0
- Prêtres de 60ans à 64 ans	2
- Prêtres de moins de 60 ans	6

TOTAL	18
-------	----

Un calcul de provision mathématique à partir de l'espérance de vie au-delà de 75 ans et du coût moyen d'un prêtre en retraite conduit à un montant de 434 067 €. Cette provision n'a pas été comptabilisée.

**Valorisation du bénévolat**

La valorisation du bénévolat n'a pas été portée au compte de résultat compte tenue de la difficulté d'appréciation. Cette situation est sans incidence sur le résultat de l'exercice.



# ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

**ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE :**

Numéro	Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
1	NEANT						
2							
3							
4							

# IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

*ASSOC DIOCESAINE NEVERS*

---

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

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	11 833		
CORPORELLES	Terrains		242 516		
	Constructions	Sur sol propre	5 984 972		
		Sur sol d'autrui	100 919		
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	2 039 260		60 285
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		390 525		26 555
		Inst. générales, agencs & aménagts divers (1)	138 078		8 856
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	17 925		28 990
		Matériel de bureau & mobilier informatique	344 192		17 274
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		4 920		84 897
		Avances et acomptes	14 363		
		TOTAL	9 277 671		226 858
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		721 532		21
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		46 238		15 000
		TOTAL	767 770		15 021
		TOTAL GENERAL	10 057 273		241 879
		(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	418 264		310 300

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			11 833	
CORPORELLES	Terrains				242 516	
	Constructions	Sur sol propre			5 984 972	
		Sur sol d'autrui			100 919	
		Inst. gal. agen. amé. cons			2 099 545	
	Inst. techniques,	matériel & outillage indust.		6 647	410 433	
		Inst. gal. agen. amé. divers (1)			146 934	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			46 915	
		Mat. bureau, inform., mobilier		4 332	357 134	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				89 817	
		Avances et acomptes	445		13 918	
TOTAL			445	10 980	9 493 104	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				721 553	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			12 719	48 520	
TOTAL				12 719	770 072	
TOTAL GENERAL			445	23 698	10 275 009	

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

391 001

337 563

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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 : amorts 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			10 833			10 833
TOTAL			10 833			10 833
Terrains						
Constructions	Sur sol propre		1 932 325	50 306		1 982 631
	Sur sol d'autrui		100 919			100 919
	Inst. générales agen. aménag.		3 737 528	150 488		3 888 015
Inst. techniques matériel et outil. industriels			357 393	17 951	6 647	368 698
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.		96 991	13 065		110 055
	Matériel de transport		17 925	3 163		21 088
	Mat. bureau et informatiq., mob.		314 750	14 176	4 332	324 593
	Emballages récupérables divers					
TOTAL			6 557 832	249 148	10 980	6 796 001
TOTAL GENERAL			6 568 664	249 148	10 980	6 806 833

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
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							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

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 a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

Détermination de la valeur actuelle

## 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
Fonds commercial				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
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	18 832	60 062	18 832	60 062
Autres	4 070			4 070
TOTAL	22 902	60 062	18 832	64 132
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	22 902	60 062	18 832	64 132

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

TABLEAU 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				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	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	37 052		24 223	12 829
	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	964 025	455 217	562 105	857 137
TOTAL		1 001 076	455 217	586 328	869 965
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation	18 832	18 832	60 062
		- autres immobs financières	4 070		4 070
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients		9 740		9 740
	Autres provisions pour dépréciation	91 155	14 131	83 421	21 866
TOTAL		114 057	83 933	102 253	95 737
TOTAL GÉNÉRAL		1 115 133	539 150	688 581	965 703
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		464 958	562 105	
	- financières		74 193	102 253	
	- exceptionnelles			24 223	

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

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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)	45 070		45 070
	Autres immobilisations financières	3 451		3 451
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		1 054	
	Autres créances clients	1 054	1 054	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	16	16	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 346	5 346	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	2 845	2 845	
	coll. publiques	4 208	4 208	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	819	819	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	600 194	600 194	
	Charges constatées d'avance	15 295	15 295	
TOTAUX		678 297	629 776	48 521
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	15 295
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	15 295

## 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	
Autres créances	72 930
Disponibilités	293 353
TOTAL	366 283

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	370 925	37 969	153 631	179 326
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	500 038	500 038		
Fournisseurs & comptes rattachés	62 600	62 600		
Personnel & comptes rattachés	21 993	21 993		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	50 994	50 994		
Etat & Impôts sur les bénéfices	8 644	8 644		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	800	800		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	5 867	5 867		
Groupe & associés (2)	68 888	68 888		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	802 805	802 805		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	180	180		
TOTAUX	1 893 735	1 560 778	153 631	179 326

Renvois

- |     |  |        |        |
|-----|--|--------|--------|
| (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice     |        |        |
|     | Emprunts remboursés en cours d'exer.       | 36 774 |        |
| (2) | Montant divers emprunts, dett/associés     |        |        |
| (3) | Autres dettes reçues par legs ou donations | 85 155 | 85 155 |

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	180
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	180

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	257
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	50 927
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	30 057
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 435
Autres dettes	56 052
TOTAL DES CHARGES À PAYER	141 729



## ETATS DE GESTION

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>252 685.71</b>	<b>100.00</b>	<b>156 981.02</b>	<b>100.00</b>	<b>95 704.69</b>	<b>60.97</b>
Ventes de biens	23 752.77	100.00	19 873.25	100.00	3 879.52	19.52
- Coût d'achat des biens vendus	32 727.07	137.78	32 886.06	165.48	-158.99	-0.48
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	<b>-8 974.30</b>	<b>-37.78</b>	<b>-13 012.81</b>	<b>-65.48</b>	<b>4 038.51</b>	<b>31.03</b>
Taux de marge commerciale						
Production vendue	228 932.94	100.00	137 107.77	100.00	91 825.17	66.97
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>228 932.94</b>	<b>100.00</b>	<b>137 107.77</b>	<b>100.00</b>	<b>91 825.17</b>	<b>66.97</b>
+ Cotisations						
+ Concours publics et subv. d'ex.	40 500.00	16.03	200.00	0.13	40 300.00	
+ Vers. des fdt. ou cons. de dot. consompt.						
+ Ress. liées à la génér. du public	2 129 745.88	842.84	2 028 819.68		100 926.20	4.97
- Approvisionnements	-2 001.80	-0.79	-5 720.47	-3.64	3 718.67	65.01
- Autres achats et charges externes	1 296 859.18	513.23	1 143 798.79	728.62	153 060.39	13.38
- Aides financières	104 965.00	41.54	41 796.00	26.62	63 169.00	151.14
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>990 382.14</b>	<b>391.94</b>	<b>973 240.32</b>	<b>619.97</b>	<b>17 141.82</b>	<b>1.76</b>
- Impôts, taxes et versements assimilés	113 582.21	44.95	101 613.07	64.73	11 969.14	11.78
- Charges de personnel	943 586.33	373.42	988 452.11	629.66	-44 865.78	-4.54
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.</b>	<b>-66 786.40</b>	<b>-26.43</b>	<b>-116 824.86</b>	<b>-74.42</b>	<b>50 038.46</b>	<b>42.83</b>
+ Autres produits	499 401.00	197.64	478 778.03	304.99	20 622.97	4.31
- Autres charges	38 152.82	15.10	22 109.47	14.08	16 043.35	72.56
+ Produits exceptionnels	20 344.69	8.05	34.20	0.02	20 310.49	
- Charges exceptionnelles	202 488.62	80.13	16 831.44	10.72	185 657.18	
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	<b>212 317.85</b>	<b>84.02</b>	<b>323 046.46</b>	<b>205.79</b>	<b>-110 728.61</b>	<b>-34.28</b>
+ Produits financiers	88 395.01	34.98	113 466.32	72.28	-25 071.31	-22.10
- Charges financières	19 409.42	7.68	12 164.75	7.75	7 244.67	59.55
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP						
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	<b>68 985.59</b>	<b>27.30</b>	<b>101 301.57</b>	<b>64.53</b>	<b>-32 315.98</b>	<b>-31.90</b>
- Impôts sur les bénéfices	8 644.00	3.42	7 894.00	5.03	750.00	9.50
- Participation des salariés aux rés.						
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>272 659.44</b>	<b>107.90</b>	<b>416 454.03</b>	<b>265.29</b>	<b>-143 794.59</b>	<b>-34.53</b>
+ Résultat sur cessions d'actifs	-5 225.91	-2.07	529.95	0.34	-5 755.86	
- Dot. aux amts, aux dépréc. et prov.	337 581.85	133.60	352 087.21	224.29	-14 505.36	-4.12
+ Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch.	126 475.89	50.05	14 583.32	9.29	111 892.57	767.26
- Reports en fonds dédiés	450 717.83	178.37	397 144.02	252.99	53 573.81	13.49
+ Utilisations des fonds dédiés	562 104.71	222.45	8 056.00	5.13	554 048.71	
+ Subventions d'équipem. virées au rés.						
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>167 714.45</b>	<b>66.37</b>	<b>-309 607.93</b>	<b>-197.23</b>	<b>477 322.38</b>	<b>154.17</b>

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>252 685.71</b>	<b>100.00</b>	<b>156 981.02</b>	<b>100.00</b>	<b>95 704.69</b>	<b>60.97</b>
Ventes de biens	23 752.77	100.00	19 873.25	100.00	3 879.52	19.52
70710000 CESSIONS LIBRAIRIE	347.80	1.46	296.00	1.49	51.80	17.50
70720000 ABT JOURNAL PAROISSIAL	5 180.17	21.81	5 392.53	27.13	-212.36	-3.94
70721000 ABT EGLISE DE LA NIEVRE	16 217.30	68.28	12 523.05	63.01	3 694.25	29.50
70721100 ABT EGLISE NIEVRE PUBLIC	1 500.00	6.32	1 641.67	8.26	-141.67	-8.63
70722200 VTES ANNUIAIRES CALENDRIE	23.00	0.10	20.00	0.10	3.00	15.00
70730000 CESSION ANNUIAIRES & ORDO	484.50	2.04			484.50	
- Coût d'achat des biens vendus	32 727.07	137.78	32 886.06	165.48	-158.99	-0.48
60710000 LIBRAIRIE À RÉTROCÉDER	6 704.87	28.23	5 458.38	27.47	1 246.49	22.84
60721000 EGLISE DE LA NIEVRE	24 874.30	104.72	26 319.93	132.44	-1 445.63	-5.49
60722000 CALENDRIERS ANNUIAIRES	1 147.90	4.83	1 107.75	5.57	40.15	3.62
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	<b>-8 974.30</b>	<b>-37.78</b>	<b>-13 012.81</b>	<b>-65.48</b>	<b>4 038.51</b>	<b>31.03</b>
Taux de marge commerciale						
Production vendue	228 932.94	100.00	137 107.77	100.00	91 825.17	66.97
70810000 COT CATECHISME	14 197.25	6.20	13 995.98	10.21	201.27	1.44
70840000 MISE A DISPOSITION SALLES	12 718.33	5.56	6 201.10	4.52	6 517.23	105.10
70860000 OFFRANDE CIERGES ET TRON	60 579.00	26.46	58 124.59	42.39	2 454.41	4.22
70880000 AUTRES PROD.ACTI.ANNEXES	17 656.43	7.71	10 916.36	7.96	6 740.07	61.74
70881000 INSCRIPTIONS PELERINAGES	121 856.00	53.23	47 298.98	34.50	74 557.02	157.63
70890000 REMBOURSEMENTS DIVERS	1 925.93	0.84	570.76	0.42	1 355.17	237.43
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>228 932.94</b>	<b>100.00</b>	<b>137 107.77</b>	<b>100.00</b>	<b>91 825.17</b>	<b>66.97</b>
+ Concours publics et subv. d'ex.	40 500.00	16.03	200.00	0.13	40 300.00	
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	40 000.00	15.83			40 000.00	
74080000 SUB DIVERSES RECUES	500.00	0.20	200.00	0.13	300.00	150.00
+ Ress. liées à la génér. du public	2 129 745.88	842.84	2 028 819.68		100 926.20	4.97
75411000 DENIER DE L'EGLISE	568 860.72	225.13	605 035.66	385.42	-36 174.94	-5.98
75413000 QUETES DIMANCHES	271 539.23	107.46	257 308.26	163.91	14 230.97	5.53
75413100 QUETES MARIAGES	35 400.72	14.01	30 567.57	19.47	4 833.15	15.81
75413200 QUETES OBSEQUES	209 675.60	82.98	186 446.89	118.77	23 228.71	12.46
75413500 QUETES DIVERSES	28 135.44	11.13	22 788.64	14.52	5 346.80	23.46
75413600 QUETES PRETRES AINES	65.00	0.03	24 572.78	15.65	-24 507.78	-99.74
75431000 PRODUITS ASSURANCES VIES	53 875.63	21.32	10 908.97	6.95	42 966.66	393.87
75432000 PRODUITS/LEGS OU DONATIO	916 571.31	362.73	748 663.35	476.91	167 907.96	22.43
75450000 DONS RECUS	45 622.23	18.05	142 527.56	90.79	-96 905.33	-67.99
- Approvisionnements	-2 001.80	-0.79	-5 720.47	-3.64	3 718.67	65.01
60920000 RRRO/ACH. AUTRES APPRO.	-2 001.80	-0.79	-5 720.47	-3.64	3 718.67	65.01
- Autres achats et charges externes	1 296 859.18	513.23	1 143 798.79	728.62	153 060.39	13.38
60611000 EAU PAROISSES	12 412.20	4.91	9 520.81	6.06	2 891.39	30.37
60611200 EAU EGLISES	1 284.64	0.51	1 913.26	1.22	-628.62	-32.86
60611900 EAU POUR DIVERS AD	9 782.44	3.87	1 365.49	0.87	8 416.95	616.41
60612000 ELECTRICITE PAROISSES	32 800.81	12.98	46 789.81	29.81	-13 989.00	-29.90
60612200 ELECTRICITE EGLISES	50 400.41	19.95	45 314.41	28.87	5 086.00	11.22
60612900 ELECTRICITE DIVERS AD	41 397.88	16.38	18 304.68	11.66	23 093.20	126.16
60613000 CHAUFFAGE PAROISSES	117 448.56	46.48	125 755.02	80.11	-8 306.46	-6.61
60613200 CHAUFFAGE EGLISES	32 780.82	12.97	30 917.60	19.70	1 863.22	6.03
60613900 CHAUFFAGE DIVERS AD	25 061.17	9.92	31 874.73	20.30	-6 813.56	-21.38
60625000 PRODUITS PHARMACEUTIQUE			36.00	0.02	-36.00	-100.00
60631000 PRODUITS ENT	6 555.20	2.59	3 708.48	2.36	2 846.72	76.76
60632000 PETIT MAT ET OUTILLAGE	11 158.95	4.42	12 564.42	8.00	-1 405.47	-11.19
60635000 CIERGES ET LUMIGNONS/CUL	31 414.24	12.43	27 369.39	17.43	4 044.85	14.78
60636000 ACAHTS POUR LE CULTE	39 413.51	15.60	34 368.46	21.89	5 045.05	14.68
60640000 ACHATS DIVERS	6 904.13	2.73	4 190.71	2.67	2 713.42	64.75
60641000 FOURNIT DE BUREAU	10 835.94	4.29	12 031.67	7.66	-1 195.73	-9.94
60642000 IMPRIME DENIER EGLISE	8 561.27	3.39	10 628.85	6.77	-2 067.58	-19.45
60642100 FTRES PHOTOCOPIES PAROIS	818.85	0.32	2 617.38	1.67	-1 798.53	-68.71

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
60643000 FTRES CATE PAROISSES	13 435.65	5.32	14 241.28	9.07	-805.63	-5.66
61120000 FRAIS JOURN. PAROISS. GRAT	1 985.60	0.79	1 259.40	0.80	726.20	57.66
61130000 SOUS TRAITANCE MENAGE	3 512.48	1.39	1 020.74	0.65	2 491.74	244.11
61250000 LOC BUNGALOWS R.DES VIGN	465.84	0.18	49.50	0.03	416.34	841.09
61320000 LOYER PRESBYTERE	19 513.16	7.72	19 269.61	12.28	243.55	1.26
61320300 LOYER & INDEMN LOGEMENT	12 666.60	5.01	11 483.36	7.32	1 183.24	10.30
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	5 247.66	2.08	4 473.06	2.85	774.60	17.32
61351000 LOCATION MATERIEL	882.00	0.35	765.54	0.49	116.46	15.21
61352000 LOCATION VEHICULES	23 918.70	9.47	19 190.64	12.22	4 728.06	24.64
61410000 CHARGES LOCATIVES	15 395.52	6.09	12 550.93	8.00	2 844.59	22.66
61500000 TRAVAUX ENTRT REPA AD	34 564.09	13.68	73 114.40	46.58	-38 550.31	-52.73
61501000 TRAV ENTR IMMO AD/PAROIS	3 275.49	1.30			3 275.49	
61502000 TRAV ENTRETIEN IMMO/TIERS	1 790.00	0.71	187.42	0.12	1 602.58	855.07
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER PARO	45 627.88	18.06	30 037.84	19.13	15 590.04	51.90
61540000 ENTRETIEN VEHICULES	7 849.17	3.11	2 774.48	1.77	5 074.69	182.91
61550000 ENTR & REPARATION MOBILIE	7 930.51	3.14	5 106.81	3.25	2 823.70	55.29
61560000 MAINTENANCE	56 085.91	22.20	59 611.48	37.97	-3 525.57	-5.91
61610000 ASS MULTIRISQUES	22 715.68	8.99	19 439.82	12.38	3 275.86	16.85
61620000 ASS AUTOMOBILE	12 281.75	4.86	12 137.24	7.73	144.51	1.19
61640000 ASSURANCE RC	8 785.51	3.48	9 682.36	6.17	-896.85	-9.26
61710000 FORMATION SEMINARISTES	61 156.00	24.20	38 358.14	24.43	22 797.86	59.43
61720000 FRAIS DE FORMATION PAROIS	802.00	0.32	805.38	0.51	-3.38	-0.42
61720100 CPTÉ FORMATION DIACONAT	5 118.44	2.03			5 118.44	
61720300 FORMATION LAICS	862.00	0.34	7 438.90	4.74	-6 576.90	-88.41
61720400 FORMATIONS DES PRETRES	10 305.16	4.08	12 202.67	7.77	-1 897.51	-15.55
61720500 FORMATION ANIMATEUR PAST			30.00	0.02	-30.00	-100.00
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	2 600.48	1.03	4 025.63	2.56	-1 425.15	-35.40
61820000 ABONNEMENTS PAROISSES	6 403.65	2.53	7 663.66	4.88	-1 260.01	-16.44
61850000 FRAIS SESSIONS CONFER	11 122.84	4.40	71 999.14	45.86	-60 876.30	-84.55
61855000 FRAIS REUNIONS	35 045.46	13.87	21 008.51	13.38	14 036.95	66.82
61858000 FRAIS PELERINAGES	159 521.94	63.13			159 521.94	
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	14 296.22	5.66	16 201.24	10.32	-1 905.02	-11.76
62260000 HONORAIRES ADMINISTRATIF	60 597.52	23.98	54 973.17	35.02	5 624.35	10.23
62261000 HONOR GESTION IMM PARIS	4 768.69	1.89	2 144.91	1.37	2 623.78	122.33
62265000 HONORAIRES TECHNIQ	12 042.26	4.77	1 673.40	1.07	10 368.86	619.63
62265100 HONOR PRETRES & REL EXT	8 200.00	3.25	6 390.70	4.07	1 809.30	28.31
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	291.80	0.12	2 627.42	1.67	-2 335.62	-88.89
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	18.00	0.01	174.00	0.11	-156.00	-89.66
62340000 CADEAUX	1 055.95	0.42	141.40	0.09	914.55	646.78
62380000 POURBOIRES DONS COURANT	1 589.69	0.63	2 362.80	1.51	-773.11	-32.72
62380100 DON EXCEPTIONNEL	100.00	0.04			100.00	
62510000 FRAIS DEPLACEMENTS PAROI	43 060.56	17.04	46 710.91	29.76	-3 650.35	-7.81
62511000 DEPLACEMENTS DIVERS CURIE	7 427.92	2.94	8 321.83	5.30	-893.91	-10.74
62512000 FRAIS DEPL SEMINARISTES	4 473.54	1.77	3 994.60	2.54	478.94	11.99
62513000 DEPLACTS PRETRES CURIE	17 435.30	6.90	16 008.96	10.20	1 426.34	8.91
62514000 DEPLACEMENTS AUMONIERES	231.33	0.09			231.33	
62515000 DEPLCTS LAICS CURIE	12 751.07	5.05	9 433.65	6.01	3 317.42	35.17
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENTS	1 500.00	0.59	8 009.33	5.10	-6 509.33	-81.27
62560000 MISSIONS	4 808.11	1.90	43.00	0.03	4 765.11	
62570000 RECEPTIONS			3 991.32	2.54	-3 991.32	-100.00
62610000 TEL BUREAUX	13 310.60	5.27	13 178.28	8.39	132.32	1.00
62630000 POSTE TIMBRES ET AFFRANCH	6 906.70	2.73	5 699.92	3.63	1 206.78	21.17
62631000 TIMBRES EGLISE DE LA NIEVR	2 503.26	0.99	2 373.58	1.51	129.68	5.46
62650000 TELEPHONE ET INTERNET	16 683.28	6.60	16 525.76	10.53	157.52	0.95
62710000 DIVERS FRAIS BANC	2 437.57	0.96	5 015.05	3.19	-2 577.48	-51.39
62730000 FRAIS MANGOPAY	4 296.20	1.70	4 893.41	3.12	-597.21	-12.20
62780000 AUTRES FRAIS BANCAIRES	997.88	0.39	807.64	0.51	190.24	23.56
62810000 COTISATIONS	25 177.54	9.96	32 903.40	20.96	-7 725.86	-23.48
- Aides financières	104 965.00	41.54	41 796.00	26.62	63 169.00	151.14
65710000 AIDES FINANCIERES OCTROYE	63 081.00	24.96			63 081.00	
65724000 SUBVENTION RCF NEVERS	25 000.00	9.89	25 000.00	15.93		
65724100 SUBVENTION RCF LYON	9 268.00	3.67	9 268.00	5.90		
65726000 SUBVENTION ST GILDARD	4 200.00	1.66	4 200.00	2.68		
65740000 SUBVENTION SERVICES DIOC			2 000.00	1.27	-2 000.00	-100.00



	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
65780000 SUBVENTIONS DIVERSES	3 416.00	1.35	1 328.00	0.85	2 088.00	157.23
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>990 382.14</b>	<b>391.94</b>	<b>973 240.32</b>	<b>619.97</b>	<b>17 141.82</b>	<b>1.76</b>
- Impôts, taxes et versements assimilés	113 582.21	44.95	101 613.07	64.73	11 969.14	11.78
63110000 TAXES S/ SALAIRES	4 232.00	1.67	3 551.00	2.26	681.00	19.18
63330000 PART.FORM.CONTINUE(ORGA	1 801.31	0.71	1 837.87	1.17	-36.56	-1.99
63512000 TAXES FONCIERES	101 849.28	40.31	92 411.90	58.87	9 437.38	10.21
63513000 TAXE HABITATION	4 349.62	1.72	1 787.30	1.14	2 562.32	143.36
63540000 DROITS D'ENREGIST.&TIMBRE	1 350.00	0.53	2 025.00	1.29	-675.00	-33.33
- Charges de personnel	943 586.33	373.42	988 452.11	629.66	-44 865.78	-4.54
64100000 SALAIRES PERS LAICS	317 030.12	125.46	328 140.44	209.03	-11 110.32	-3.39
64110000 CONGES PAYES	1 796.64	0.71	2 027.86	1.29	-231.22	-11.40
64110100 INDEMN. JOURN. SECURITE S	-4 363.72	-1.73			-4 363.72	
64111000 SAL. ANIMATEUR EXTERIEUR	3 855.01	1.53	3 947.00	2.51	-91.99	-2.33
64112000 IND.LICENCIEMENT	5 000.00	1.98			5 000.00	
64120000 PROVISION CONGES PAYES	-1 190.00	-0.47	-1 315.00	-0.84	125.00	9.51
64120100 COMPENSATION MESSSES	18 705.00	7.40	24 840.00	15.82	-6 135.00	-24.70
64121000 TRAIT DES PRETRES	261 135.80	103.34	261 260.79	166.43	-124.99	-0.05
64121500 IND RELIGIEUSES EN PASTOR	9 000.00	3.56	9 000.00	5.73		
64140000 INDEM DIVERSES	27 686.00	10.96	1 416.00	0.90	26 270.00	
64510000 COTISATIONS A L'URSSAF	58 269.93	23.06	75 550.53	48.13	-17 280.60	-22.87
64511000 COT SOCIALES ANIMATEURS	1 301.00	0.51	1 357.54	0.86	-56.54	-4.16
64520000 PREVOYANCE MUT ST CHRIST	5 334.67	2.11	4 388.75	2.80	945.92	21.55
64530000 RETRAITE AGRR	12 825.22	5.08	15 193.68	9.68	-2 368.46	-15.59
64580000 VARIATION SUR CHARGES	-842.00	-0.33	-955.00	-0.61	113.00	11.83
64586000 COT CAVIMAC MALADIE	80 541.42	31.87	75 614.02	48.17	4 927.40	6.52
64586400 COT MUTUELLES PRETRES	29 405.90	11.64	32 134.94	20.47	-2 729.04	-8.49
64586500 COT SOCIALES PRETRES AUTR	61 797.23	24.46	65 569.73	41.77	-3 772.50	-5.75
64730000 MEDECINE TRAVAIL	1 933.20	0.77	2 570.10	1.64	-636.90	-24.78
64800000 AUTRES CHARGES DE PERS.	54 364.91	21.51	87 710.73	55.87	-33 345.82	-38.02
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.</b>	<b>-66 786.40</b>	<b>-26.43</b>	<b>-116 824.86</b>	<b>-74.42</b>	<b>50 038.46</b>	<b>42.83</b>
+ Autres produits	499 401.00	197.64	478 778.03	304.99	20 622.97	4.31
75210000 REVENUS IMMEUBLES	37 107.68	14.69	31 237.95	19.90	5 869.73	18.79
75810000 PRODUITS DIVERS DE GESTIO	201.11	0.08	1 991.42	1.27	-1 790.31	-89.90
75811000 OFFRANDES OBSEQUES	331 372.00	131.14	312 772.00	199.24	18 600.00	5.95
75820000 OFFRANDES MARIAGES	24 666.00	9.76	26 247.00	16.72	-1 581.00	-6.02
75830000 OFFR. BAPTEMES/SACR. MALA	39 835.88	15.76	41 289.22	26.30	-1 453.34	-3.52
79100000 TRANSF.CHARGES A ETALER			4 565.47	2.91	-4 565.47	-100.00
79110000 TRANSFERT DE CHARGES	30 641.93	12.13	27 245.97	17.36	3 395.96	12.46
79120000 AVANTAGE EN NATURE	35 576.40	14.08	33 429.00	21.29	2 147.40	6.42
- Autres charges	38 152.82	15.10	22 109.47	14.08	16 043.35	72.56
65160000 REDEVANCE DROITS AUTEUR	315.29	0.12	314.00	0.20	1.29	0.41
65310000 FRAIS SUR LEGS	35 877.46	14.20	8 421.65	5.36	27 455.81	326.01
65810000 CHARGES DIVERSES DE GEST	1 960.07	0.78	13 373.82	8.52	-11 413.75	-85.34
+ Produits exceptionnels	20 344.69	8.05	34.20	0.02	20 310.49	
77200000 PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	3 944.69	1.56			3 944.69	
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIO	16 400.00	6.49	34.20	0.02	16 365.80	
- Charges exceptionnelles	202 488.62	80.13	16 831.44	10.72	185 657.18	
67130000 FRAIS EXCEPTIONNELS	198 702.83	78.64	3 560.13	2.27	195 142.70	
67131000 CH EXCEPTIONN. PRETRES	207.49	0.08	6 466.13	4.12	-6 258.64	-96.79
67180000 AUTRES CHAR.EXCEP.GESTIO			1 449.80	0.92	-1 449.80	-100.00
67200000 CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANTE	1 897.80	0.75	3 644.97	2.32	-1 747.17	-47.93
67800000 AUTRES CHARGES EXCEPTION	1 680.50	0.67	1 710.41	1.09	-29.91	-1.75
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	<b>212 317.85</b>	<b>84.02</b>	<b>323 046.46</b>	<b>205.79</b>	<b>-110 728.61</b>	<b>-34.28</b>
+ Produits financiers	88 395.01	34.98	113 466.32	72.28	-25 071.31	-22.10
76400000 REV.CESSION TRESOFT	986.87	0.39	746.12	0.48	240.75	32.27

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
76410000 INTERETS DIVERS	37 974.91	15.03	64 785.89	41.27	-26 810.98	-41.38
76420000 REVENUS CTES TITRES	46 898.91	18.56	46 170.53	29.41	728.38	1.58
76421000 REVENUS DES OBLIGATIONS	1 635.14	0.65	1 635.14	1.04		
76810000 INTERETS COMPTES BANQ/CC	899.18	0.36	128.64	0.08	770.54	598.99
- Charges financières	19 409.42	7.68	12 164.75	7.75	7 244.67	59.55
66110000 INT EMPRUNTS	14 583.00	5.77	6 875.00	4.38	7 708.00	112.12
66116000 INTERETS EMPRUNTS & DETTE	2 910.71	1.15	3 208.61	2.04	-297.90	-9.28
66117000 INT. EMPR CA TRAV SALLE V.V	1 913.88	0.76	2 071.27	1.32	-157.39	-7.60
66800000 AUTRES CHARGES FINANC.	1.83		9.87	0.01	-8.04	-81.46
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP						
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	<b>68 985.59</b>	<b>27.30</b>	<b>101 301.57</b>	<b>64.53</b>	<b>-32 315.98</b>	<b>-31.90</b>
- Impôts sur les bénéfices	8 644.00	3.42	7 894.00	5.03	750.00	9.50
69500000 IMPOTS S/LES BENEFICES	8 644.00	3.42	7 894.00	5.03	750.00	9.50
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>272 659.44</b>	<b>107.90</b>	<b>416 454.03</b>	<b>265.29</b>	<b>-143 794.59</b>	<b>-34.53</b>
+ Résultat sur cessions d'actifs	-5 225.91	-2.07	529.95	0.34	-5 755.86	
67520000 VAL. N. COMPTA IMMO. CORP. C			-170.05	-0.11	170.05	100.00
67540000 VALEUR CESSION IMMO RECU	-391 001.00	-154.74			-391 001.00	
67560000 VAL. NET. COMPTA IMMO. FIN. C	-9 490.00	-3.76			-9 490.00	
77520000 PROD NETS S/CESSION IMMO	9 764.09	3.86	700.00	0.45	9 064.09	
77540000 IMMO RECUES EN LEGS OU D	385 501.00	152.56			385 501.00	
- Dot. aux amts, aux dépréc. et prov.	337 581.85	133.60	352 087.21	224.29	-14 505.36	-4.12
68111000 DOT. AMORT. IMMO. INCORP.			564.22	0.36	-564.22	-100.00
68112000 DOT. AMORT. IMMO. CORPOR	249 148.43	98.60	255 116.00	162.51	-5 967.57	-2.34
68150000 DOT. PROV. POUR CHARGES	4 500.00	1.78	3 000.00	1.91	1 500.00	50.00
68174000 DOT. PROV. DEPR. CREANCES	9 740.00	3.85			9 740.00	
68660000 DOT. PROV. DÉPRECIATION V.M	60 062.01	23.77	5 755.43	3.67	54 306.58	943.57
68665000 DOT. PROV. DEPR. VAL. PLACEM	14 131.41	5.59	81 710.56	52.05	-67 579.15	-82.71
68750000 DOT. PROV. RISQ. & CHAR. EXCP			5 941.00	3.78	-5 941.00	-100.00
+ Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch.	126 475.89	50.05	14 583.32	9.29	111 892.57	767.26
78150000 REP/PROV. RISQ. & CH. EXPL.			8 540.00	5.44	-8 540.00	-100.00
78660000 REPR S/PROV DÉPRÉC TITRES	1 710.29	0.68			1 710.29	
78662000 REP. PROV. IMMO. FINANCIERES	18 832.04	7.45			18 832.04	
78665000 REP. PROV. VAL. PLACEMENT	81 710.56	32.34	6 043.32	3.85	75 667.24	
78750000 REP/PROV. RISQ. & CH. EXCEP.	24 223.00	9.59			24 223.00	
- Reports en fonds dédiés	450 717.83	178.37	397 144.02	252.99	53 573.81	13.49
68910000 DOTATION FONDS REPORTES	450 587.83	178.32	397 114.02	252.97	53 473.81	13.47
68960000 REPORT EN FONDS DEDIES	130.00	0.05	30.00	0.02	100.00	333.33
+ Utilisations des fonds dédiés	562 104.71	222.45	8 056.00	5.13	554 048.71	
78910000 UTILISATION DE FONDS REPO	377 794.88	149.51			377 794.88	
78960000 UTILIS. FDS DEDIES /RESSOU	1 194.68	0.47	8 056.00	5.13	-6 861.32	-85.17
78970000 REPRISE FONDS DEDIES LEGS	183 115.15	72.47			183 115.15	
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>167 714.45</b>	<b>66.37</b>	<b>-309 607.93</b>	<b>-197.23</b>	<b>477 322.38</b>	<b>154.17</b>



**ASSOCIATION DIOCESAINE  
DE NEVERS  
21 rue Gustave Mathieu  
58000 NEVERS**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**Sylvain TRAMOY  
Francis BOYER  
Vincent SAUVAGE  
François MALE**

Ce rapport contient 26 pages

3 rue René Prétet  
71100 Chalon-sur-Saône  
03 85 42 46 46

29 rue de la Grille, BP 91  
71403 Autun Cedex  
03 85 86 53 53

12 boulevard Carnot  
21000 Dijon  
03 85 86 53 53

SAS au capital de 80 000 euros inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté  
Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Dijon - RCS Chalon-sur-Saône 301 939 393  
Email : aec@ste-aec.com

**ASSOCIATION DIOCESAINE DE NEVERS**

21 rue Gustave Mathieu

58000 NEVERS

**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 Nevers 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 l'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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article 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.

Ainsi 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,
- La note sur l'évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles,
- Ainsi que la note sur la valorisation des contributions volontaires justifiant de la non valorisation dans les présents comptes annuels,

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisés ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application. Des diligences particulières ont été mises en œuvre pour nous assurer de la correcte application du règlement ANC 2018-06.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 fonds dédiés,
- Le traitement comptable des immobilisations corporelles et financières,
- Le traitement comptable des legs et des engagements liés aux legs,
- Ainsi que la valorisation des titres de portefeuille.

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

## **VERIFICATION SPECIFIQUES**

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

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

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient au trésorier 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'il 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 au Trésorier 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 trésorier en collaboration avec votre économiste diocésain.

## **RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 cumuls, 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.

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 :

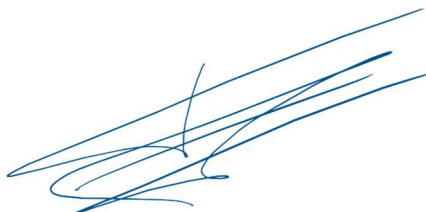
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Autun, le 28 mai 2024

**Pour la société AEC,**  
Commissaire aux Comptes

**Sylvain TRAMOY**  
Président

A stylized, handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, sweeping strokes.

**Vincent SAUVAGE**  
Co-signataire technique

A stylized, handwritten signature in blue ink, featuring a large, circular loop followed by a long, horizontal stroke.



# BILAN ACTIF

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

<b>ACTIF</b>	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				
Autres	10 832.50	10 832.50		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	242 516.11		242 516.11	242 516.11
Constructions	8 185 437.04	5 971 565.74	2 213 871.30	2 354 379.10
Installations techn., matériel et outil. ind.	410 433.18	368 697.53	41 735.65	33 131.71
Autres	550 982.50	455 737.44	95 245.06	70 529.03
Immobilisations corporelles en cours	89 817.32		89 817.32	4 920.00
Avances et acomptes	13 918.00		13 918.00	14 363.00
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés	337 563.00		337 563.00	418 264.00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	721 552.70	60 062.01	661 490.69	702 699.66
Autres titres immobilisés				
Prêts	45 069.55	4 069.55	41 000.00	37 868.76
Autres	3 450.96		3 450.96	4 299.96
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 611 572.86</b>	<b>6 870 964.77</b>	<b>3 740 608.09</b>	<b>3 882 971.33</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 053.65		1 053.65	139.50
Créances reçues par legs ou donations	499 142.74		499 142.74	342 675.99
Autres	177 632.49	9 740.00	167 892.49	164 158.01
Valeurs mobilières de placement	6 326 791.46	21 865.55	6 304 925.91	6 234 314.97
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 425 634.91		3 425 634.91	3 398 835.22
Charges constatées d'avance	15 294.64		15 294.64	96 825.16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>10 445 549.89</b>	<b>31 605.55</b>	<b>10 413 944.34</b>	<b>10 236 948.85</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21 057 122.75</b>	<b>6 902 570.32</b>	<b>14 154 552.43</b>	<b>14 119 920.18</b>



# BILAN PASSIF

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

<b>PASSIF</b>	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		
Fonds propres complémentaires	502 375.26	502 375.26
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 836 987.81	6 175 019.20
Réserves pour projet de l'entité	3 315 983.12	3 287 559.66
Autres		
Report à nouveau	1 504 709.38	1 504 709.38
Excédent ou déficit de l'exercice	167 714.45	-309 607.93
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>11 327 770.02</i>	<i>11 160 055.57</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 327 770.02</b>	<b>11 160 055.57</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	751 551.00	678 758.05
Fonds dédiés	64 564.39	248 744.22
<b>TOTAL (II)</b>	<b>816 115.39</b>	<b>927 502.27</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	27 522.51	27 522.51
Provisions pour charges	26 328.68	46 051.68
<b>TOTAL (III)</b>	<b>53 851.19</b>	<b>73 574.19</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	370 925.46	407 626.83
Emprunts et dettes financières diverses	500 038.08	500 038.08
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 600.09	104 350.18
Dettes des legs ou donations	85 155.44	82 182.64
Dettes fiscales et sociales	82 430.79	76 333.96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 867.37	5 867.37
Autres dettes	849 618.60	781 189.09
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	180.00	1 200.00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 956 815.83</b>	<b>1 958 788.15</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>14 154 552.43</b>	<b>14 119 920.18</b>

**AEC**  
SAS au capital de 100 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 920 200  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	23 752.77	19 873.25	3 879.52	19.52
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	484.50		484.50	
Ventes de prestations de service	228 932.94	137 107.77	91 825.17	66.97
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	40 500.00	200.00	40 300.00	
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 113 676.71	1 126 719.80	-13 043.09	-1.16
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	937 776.22	504 985.86	432 790.36	85.70
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	66 218.33	73 780.44	-7 562.11	-10.25
Utilisations des fonds dédiés	184 309.83	8 056.00	176 253.83	
Autres produits	433 182.67	413 537.59	19 645.08	4.75
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 028 349.47</b>	<b>2 284 260.71</b>	<b>744 088.76</b>	<b>32.57</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	30 725.27	27 165.59	3 559.68	13.10
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 296 859.18	1 143 798.79	153 060.39	13.38
Aides financières	41 884.00	41 796.00	88.00	0.21
Impôts, taxes et versements assimilés	113 582.21	101 613.07	11 969.14	11.78
Salaires et traitements	638 654.85	629 317.09	9 337.76	1.48
Charges sociales	304 931.48	359 135.02	-54 203.54	-15.09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	258 888.43	255 680.22	3 208.21	1.25
Dotations aux provisions	4 500.00	3 000.00	1 500.00	50.00
Reports en fonds dédiés	130.00	30.00	100.00	333.33
Autres charges	38 152.82	22 109.47	16 043.35	72.56
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 728 308.24</b>	<b>2 583 645.25</b>	<b>144 662.99</b>	<b>5.60</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>300 041.23</b>	<b>-299 384.54</b>	<b>599 425.77</b>	<b>200.22</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	88 395.01	113 466.32	-25 071.31	-22.10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	102 252.89	6 043.32	96 209.57	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>190 647.90</b>	<b>119 509.64</b>	<b>71 138.26</b>	<b>59.53</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	74 193.42	87 465.99	-13 272.57	-15.17
Intérêts et charges assimilées	19 409.42	12 164.75	7 244.67	59.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>93 602.84</b>	<b>99 630.74</b>	<b>-6 027.90</b>	<b>-6.05</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>97 045.06</b>	<b>19 878.90</b>	<b>77 166.16</b>	<b>388.18</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>397 086.29</b>	<b>-279 505.64</b>	<b>676 591.93</b>	<b>242.07</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

**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 EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	3 944.69		3 944.69	
Sur opérations en capital	26 164.09	734.20	25 429.89	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 223.00		24 223.00	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>54 331.78</b>	<b>734.20</b>	<b>53 597.58</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	263 889.12	15 121.03	248 768.09	
Sur opérations en capital	11 170.50	1 880.46	9 290.04	494.03
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		5 941.00	-5 941.00	-100.00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>275 059.62</b>	<b>22 942.49</b>	<b>252 117.13</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-220 727.84</b>	<b>-22 208.29</b>	<b>-198 519.55</b>	<b>-893.90</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 644.00	7 894.00	750.00	9.50
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 273 329.15</b>	<b>2 404 504.55</b>	<b>868 824.60</b>	<b>36.13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 105 614.70</b>	<b>2 714 112.48</b>	<b>391 502.22</b>	<b>14.42</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>167 714.45</b>	<b>-309 607.93</b>	<b>477 322.38</b>	<b>154.17</b>

## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

### Règles et méthodes comptables

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### INFORMATIONS GENERALES

#### OBJET SOCIAL

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

L'Association se propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition, la location ou l'administration des édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition ;
- L'acquisition, la location et l'administration des immeubles destinés au logement de l'Evêque, des bureaux de l'évêque, 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.

#### Comptabilisation 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 libération 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 liberté de renforcer les fonds propres de l'entité.





## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

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 reçu 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 des 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 dotation (compte 68164) par le crédit du compte : Dépréciations des biens reçus par legs et dotations 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 donations destinés à être cédés, les charges et les produits liés sont inscrits et charges en en produits suivants leur nature.

### Information sur la ligne « legs, donations et assurance-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 856 276 euros contre 496 564 euros en 2022.

Le détail de ce montant est le suivant :

Produits : 1 733 742 €

- + assurances vie 53 876 €
- + legs et donations pour 916 571 €
- + produits de cessions de bien reçus de legs pour 385 501 €
- + utilisation des fonds reportés pour 377 794 €

Charges : 877 466 €

- Valeur nette comptable des actifs reçus de legs cédés pour 391 001 €
- Report en fonds reportés pour 450 587 €
- Charges sur legs 35 877 €

## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

### Information au titre des postes du bilan

#### Passif du bilan

Le montant des Fonds reportés liés au legs et donations s'élève à 751 151 € au 31/12/2023.

### 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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :  
- immobilisations décomposables : les immeubles d'une valeur supérieure à 15 000 euros ont été décomposés et amortis suivant le plan décrit ci-dessous :

- Structure	Quote-part	67%	Durée :	70	Ans
- Toiture	Quote-part	8%	Durée :	40	Ans
- VRD	Quote-part	3%	Durée :	50	Ans
- Plomberie sanitaire	Quote-part	6%	Durée :	20	Ans
- Chauffage	Quote-part	10%	Durée :	30	Ans
- Installation électrique	Quote-part	6%	Durée :	15	Ans



## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 70 ans
Agencement des constructions	de 10 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

### IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les moins-values latentes ont conduit à la comptabilisation d'une provision d'un montant de 21 865 euros.

Au 31/12/2023 le portefeuille titre faisait apparaître une plus value latente globale de 469 418 euros.

### CREANCES ET DETTES

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



## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

### Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Autres informations complémentaires pour donner une image fidèle

#### Variation des fonds propres

:

Fonds propres au 31/12/2022	11 160 055€
+ Résultat de l'exercice	+ 167 714€
Fonds propres au 31/12/2023	11 327 769€

Se référer au rapport du professionnel en matière d'expertise comptable



## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

### Variation des fonds dédiés

	Solde 2022	DOT 2023	Reprises 2023	Solde 2023
Sainte-Anne du Banlay : vitraux	3 059.10 €			3 059.10 €
Eglise de Chantenay : sonorisation	735.00 €			735.00 €
Sono Moulins Engilbert		130.00 €		130.00 €
Travaux paroisse St François de salle appel aux dons	2 409.12 €	€	1 194.68€	1 214.44 €
	<b>6 203.22 €</b>	<b>130.00 €</b>	<b>1 194.68 €</b>	<b>5 138.54 €</b>

	Solde 2022	DOT 2023	Reprises 2023	Solde 2023
Legs PELISSIER	242 541.00 €		183 115.15 €	59 425.85 €

Se référer au rapport du professionnel de l'expertise comptable

## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

### Engagements hors bilan

#### 1-Engagements donnés

Engagement de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès.

L'association doit supporter l'engagement pris par l'Evêque de subvenir aux besoins de chaque prêtre jusqu'au décès de ce dernier.

Il s'applique au 31/12/2023 à la population suivante représentant les prêtres incardinés au diocèse :

- Prêtres de plus de 75 ans	8
- Prêtres de 70 ans à 74 ans	2
- Prêtres de 65ans à 69 ans	0
- Prêtres de 60ans à 64 ans	2
- Prêtres de moins de 60 ans	6

TOTAL	18
-------	----

Un calcul de provision mathématique à partir de l'espérance de vie au-delà de 75 ans et du coût moyen d'un prêtre en retraite conduit à un montant de 434 067 €. Cette provision n'a pas été comptabilisée.

#### Valorisation du bénévolat

La valorisation du bénévolat n'a pas été portée au compte de résultat compte tenue de la difficulté d'appréciation. Cette situation est sans incidence sur le résultat de l'exercice.

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46

## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC DIOCESAINE NEVERS**

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

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE :

Numéro	Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
1	NEANT						
2							
3							
4							

# IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

*ASSOC DIOCESAINE NEVERS*

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

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46 30/46

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	11 833		
CORPORELLES	Terrains	242 516		
	Constructions	5 984 972		
	Sur sol propre	100 919		
	Sur sol d'autrui	2 039 260		60 285
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	390 525		26 555
	Inst. générales, agencs & aménagts divers (1)	138 078		8 856
	Autres immos corporelles	17 925		28 990
	Matériel de transport	344 192		17 274
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours	4 920		84 897
	Avances et acomptes	14 363		
<b>TOTAL</b>		9 277 671		226 858
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations	721 532		21
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	46 238		15 000
<b>TOTAL</b>		767 770		15 021
<b>TOTAL GENERAL</b>		10 057 273		241 879
(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		418 264		310 300

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 0007  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.		Frais d'établissement & dévelop. <b>TOTAL</b>				
		Autres postes d'immob. incorporelles <b>TOTAL</b>			11 833	
CORP.		Terrains			242 516	
		Constructions			5 984 972	
		Sur sol propre			100 919	
		Sur sol d'autrui			2 099 545	
		Inst. gal. agen. amé. cons			410 433	
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.		6 647	146 934	
		Inst. gal. agen. amé. divers (1)			46 915	
		Autres immos corporelles		4 332	357 134	
		Mat. bureau, inform., mobilier			89 817	
		Emb. récupérables & divers			13 918	
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes	445			
		<b>TOTAL</b>	445	10 980	9 493 104	
FINANCIERE		Particip. évaluées par mise en équivalence			721 553	
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts & autres immob. financières		12 719	48 520	
		<b>TOTAL</b>		12 719	770 072	
		<b>TOTAL GENERAL</b>	445	23 698	10 275 009	

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

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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		10 833			10 833
<b>TOTAL</b>		<b>10 833</b>			<b>10 833</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	1 932 325	50 306		1 982 631
	Sur sol d'autrui	100 919			100 919
	Inst. générales agen. aménag.	3 737 528	150 488		3 888 015
Inst. techniques matériel et outil. industriels		357 393	17 951	6 647	368 698
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	96 991	13 065		110 055
	Matériel de transport	17 925	3 163		21 088
	Mat. bureau et informatiq., mob.	314 750	14 176	4 332	324 593
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>6 557 832</b>	<b>249 148</b>	<b>10 980</b>	<b>6 796 001</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>6 568 664</b>	<b>249 148</b>	<b>10 980</b>	<b>6 806 833</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
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							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

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						
Primes de remboursement des obligations						

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

## Détermination de la valeur actuelle

### 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
Fonds commercial				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
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	18 832	60 062	18 832	60 062
Autres	4 070			4 070
<b>TOTAL</b>	<b>22 902</b>	<b>60 062</b>	<b>18 832</b>	<b>64 132</b>
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>22 902</b>	<b>60 062</b>	<b>18 832</b>	<b>64 132</b>





# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

TABLEAU 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				
	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	37 052		24 223	12 829
	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	36 522	4 500		41 022
<b>TOTAL</b>		<b>73 574</b>	<b>4 500</b>	<b>24 223</b>	<b>53 851</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation	18 832	18 832	60 062
	- autres immobs financières	4 070	60 062		4 070
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients		9 740		9 740
	Autres provisions pour dépréciation	91 155	14 131	83 421	21 866
<b>TOTAL</b>		<b>114 057</b>	<b>83 933</b>	<b>102 253</b>	<b>95 737</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>187 630</b>	<b>88 433</b>	<b>126 476</b>	<b>149 588</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		14 240		
	- financières		74 193	102 253	
	- exceptionnelles			24 223	

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

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	45 070		45 070
	Autres immobilisations financières	3 451		3 451
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 054	1 054	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	16	16	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 346	5 346	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	2 845	2 845	
	coll. publiques	4 208	4 208	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	819	819	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	663 275	663 275	
	Charges constatées d'avance	15 295	15 295	
<b>TOTAUX</b>		<b>741 378</b>	<b>692 857</b>	<b>48 521</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice	15 000		
	(2) des - Remboursements obtenus en cours d'exercice	11 869		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations	499 143	499 143	

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	15 295
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>15 295</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	
Autres créances	72 930
Disponibilités	293 353
<b>TOTAL</b>	<b>366 283</b>





# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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	370 925	37 969	153 631	179 326
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	500 038	38		500 000
Fournisseurs & comptes rattachés	62 600	62 600		
Personnel & comptes rattachés	21 993	21 993		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	50 994	50 994		
Etat & Impôts sur les bénéfices	8 644	8 644		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	800	800		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	5 867	5 867		
Groupe & associés (2)	68 888	68 888		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	865 886	865 886		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	180	180		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 956 816</b>	<b>1 123 859</b>	<b>153 631</b>	<b>679 326</b>

renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	36 774	
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés		
	(3) Autres dettes reçues par legs ou donations	85 155	85 155

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC DIOCESAINE NEVERS

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

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	180
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>180</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	257
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	50 927
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	30 057
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 435
Autres dettes	119 133
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>204 810</b>

**AEC** Audit Expertise  
Comptable Conseil  
SAS au capital de 80 000 €  
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00072  
3 rue René Pretet  
71100 CHALON-SUR-SAÔNE  
e-mail : aec@ste-aec.com  
Tél. 03 85 42 46 46