

Société de Commissaires aux Comptes

FORT ET ASSOCIES

32 Rue de la République – 62000 ARRAS

Société par Actions Simplifiée
de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

ASSOCIATION DIOCESAINE DE CHARTRES

**22 rue d'Aligre
28008 CHARTRES**

SIREN : 320 270 648

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

FORT Pierre-Emmanuel

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes inscrit
I.E.S.E.G.
D.E.S.S. de Gestion Comptable et Financière –PARIS II
Maîtrise es-sciences économiques – PARIS II

FORT François-Xavier

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes inscrit

D.U. Droit de l'Entreprise – PARIS II

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Monseigneur,
Pères,
Mesdames et Messieurs les administrateurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Chartres relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Faits Caractéristiques de l'exercice » qui précise le traitement comptable retenu dans les présents comptes annuels pour le sinistre subi sur le bien immobilier sis 20 rue du Cheval Blanc à Chartres.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- La note de l'annexe « règles et méthodes comptables » qui précise les dispositions du plan comptable général appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels et notamment sur :
 - o Le traitement comptable des legs et donations,
 - o Sur la non valorisation des contributions volontaire en nature,
- Ainsi que la note « engagements » en pages 31 à 33 de l'annexe décrivant les engagements reçus ou donnés par votre association .

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

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

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

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

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

Outre la mention communiquée dans notre paragraphe d'observation, nous n'avons pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par votre Président et votre trésorier en collaboration avec votre Econome Diocésain et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Evêque en collaboration avec votre trésorier et votre économe diocésain.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

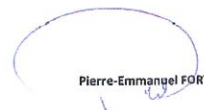
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Fait à Arras
Le 12 juin 2025
L'un des Gérants
Pierre-Emmanuel FORT**



Pierre-Emmanuel FORT

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

BILAN ACTIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| ACTIF | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| | 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 | 148 625,23 | 136 814,91 | 11 810,32 | 28 944,47 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 23 040,00 | 23 040,00 | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 1 388 979,28 | | 1 388 979,28 | 1 388 993,57 |
| Constructions | 26 865 191,39 | 15 662 878,97 | 11 202 312,42 | 11 788 363,08 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 353 784,89 | 343 035,30 | 10 749,59 | 14 606,12 |
| Autres | 2 098 366,38 | 2 316 690,90 | -218 324,52 | -279 751,26 |
| Immobilisations corporelles en cours | 265 632,87 | | 265 632,87 | 141 857,64 |
| Avances et acomptes | 33 975,30 | | 33 975,30 | 4 906,07 |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | 994 240,80 | | 994 240,80 | 959 240,80 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 1 012 371,63 | 192 333,98 | 820 037,65 | 852 371,63 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 55 801,56 | | 55 801,56 | 54 046,36 |
| Autres | 2 907,29 | | 2 907,29 | 2 927,29 |
| TOTAL (I) | 33 242 916,62 | 18 674 794,06 | 14 568 122,56 | 14 956 505,77 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 88 948,27 | 6 817,17 | 82 131,10 | 121 834,68 |
| Créances reçues par legs ou donations | 531 392,71 | | 531 392,71 | 397 709,98 |
| Autres | 721 872,57 | 194 044,00 | 527 828,57 | 326 673,13 |
| Valeurs mobilières de placement | 454 999,17 | 190 351,23 | 264 647,94 | 1 555 667,78 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 9 925 811,11 | | 9 925 811,11 | 7 216 300,45 |
| Charges constatées d'avance | 118 095,04 | | 118 095,04 | 137 180,63 |
| TOTAL (II) | 11 841 118,87 | 391 212,40 | 11 449 906,47 | 9 755 366,65 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | 34 419,66 | | 34 419,66 | 39 336,76 |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 45 118 455,15 | 19 066 006,46 | 26 052 448,69 | 24 751 209,18 |

BILAN PASSIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| PASSIF | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 8 843 682,27 | 8 843 682,27 |
| Fonds propres complémentaires | 16 010 451,02 | 16 010 451,02 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 432 449,02 | 432 449,02 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | -4 949 613,28 | -5 206 294,81 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 876 778,16 | 256 681,53 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>21 213 747,19</i> | <i>20 336 969,03</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 21 213 747,19 | 20 336 969,03 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 649 581,37 | 593 502,04 |
| Fonds dédiés | 314 206,45 | 202 182,59 |
| TOTAL (II) | 963 787,82 | 795 684,63 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 630 631,00 | 491 815,00 |
| Provisions pour charges | 35 508,20 | 33 322,40 |
| TOTAL (III) | 666 139,20 | 525 137,40 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 498 274,59 | 1 683 004,80 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 11 373,17 | 11 977,17 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 132 022,86 | 84 309,91 |
| Dettes des legs ou donations | 664 363,44 | 655 198,95 |
| Dettes fiscales et sociales | 352 623,46 | 317 454,46 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 1 434,00 |
| Autres dettes | 533 957,93 | 333 256,39 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 16 159,03 | 6 782,44 |
| TOTAL (IV) | 3 208 774,48 | 3 093 418,12 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 26 052 448,69 | 24 751 209,18 |

RÉSULTAT (LISTE)

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 6 265,20 | 1 258,00 | 5 007,20 | 398,03 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 680 529,26 | 669 588,04 | 10 941,22 | 1,63 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 476,00 | 5 876,00 | -5 400,00 | -91,90 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 3 744 358,24 | 3 717 811,46 | 26 546,78 | 0,71 |
| Mécénats | 8 500,00 | | 8 500,00 | |
| Legs, donations et assurances-vie | 933 386,81 | 430 816,11 | 502 570,70 | 116,66 |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges | 324 242,29 | 371 700,52 | -47 458,23 | -12,77 |
| Utilisations des fonds dédiés | 26 223,20 | 1 408,00 | 24 815,20 | |
| Autres produits | 897 721,38 | 933 649,41 | -35 928,03 | -3,85 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 6 621 702,38 | 6 132 107,54 | 489 594,84 | 7,98 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 4 478,72 | 5 188,81 | -710,09 | -13,69 |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 2 610 616,42 | 2 473 177,54 | 137 438,88 | 5,56 |
| Aides financières | 35 000,00 | 35 400,00 | -400,00 | -1,13 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 318 862,35 | 308 805,88 | 10 056,47 | 3,26 |
| Salaires et traitements | 1 374 931,54 | 1 373 170,15 | 1 761,39 | 0,13 |
| Charges sociales | 665 961,21 | 682 564,72 | -16 603,51 | -2,43 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 878 615,79 | 1 091 422,58 | -212 806,79 | -19,50 |
| Dotations aux provisions | 142 776,00 | 32 794,00 | 109 982,00 | 335,37 |
| Reports en fonds dédiés | 138 247,06 | 34 343,16 | 103 903,90 | 302,55 |
| Autres charges | 70 042,02 | 81 938,18 | -11 896,16 | -14,52 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 6 239 531,11 | 6 118 805,02 | 120 726,09 | 1,97 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 382 171,27 | 13 302,52 | 368 868,75 | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 312 396,24 | 202 430,54 | 109 965,70 | 54,32 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 287 325,43 | 137 581,06 | 149 744,37 | 108,84 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 15 624,96 | 254 861,77 | -239 236,81 | -93,87 |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | 212 713,50 | 63 416,84 | 149 296,66 | 235,42 |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 828 060,13 | 658 290,21 | 169 769,92 | 25,79 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | 91 692,76 | 107 763,17 | -16 070,41 | -14,91 |
| Intérêts et charges assimilées | 26 441,21 | 28 987,22 | -2 546,01 | -8,78 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | 7 724,11 | 25 459,75 | -17 735,64 | -69,66 |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 125 858,08 | 162 210,14 | -36 352,06 | -22,41 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 702 202,05 | 496 080,07 | 206 121,98 | 41,55 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 1 084 373,32 | 509 382,59 | 574 990,73 | 112,88 |

RÉSULTAT (LISTE)

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 31 900,09 | 37 149,74 | -5 249,65 | -14,13 |
| Sur opérations en capital | 153 600,00 | 423 600,00 | -270 000,00 | -63,74 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 185 500,09 | 460 749,74 | -275 249,65 | -59,74 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 291 288,15 | 319 541,53 | -28 253,38 | -8,84 |
| Sur opérations en capital | 1 925,63 | 273 353,71 | -271 428,08 | -99,30 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | 4 713,47 | 37 523,56 | -32 810,09 | -87,44 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 297 927,25 | 630 418,80 | -332 491,55 | -52,74 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -112 427,16 | -169 669,06 | 57 241,90 | 33,74 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 95 168,00 | 83 032,00 | 12 136,00 | 14,62 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 7 635 262,60 | 7 251 147,49 | 384 115,11 | 5,30 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 6 758 484,44 | 6 994 465,96 | -235 981,52 | -3,37 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 876 778,16 | 256 681,53 | 620 096,63 | 241,58 |

ANNEXES

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

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

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

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

En particulier, ses objets sont les suivants:

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

Les moyens mis en oeuvre :

Les ressources de l'association sont:

- les cotisations de ses membres,
- les produits des troncains ainsi que des quêtes et collectes autorisées par l'Evêque pour les besoins de l'association,
- les revenus des fondations pour cérémonies et services religieux dans les églises dont l'association a la propriété, l'administration ou la jouissance,
- les revenus de ses biens meubles et immeubles,
- les produits des dons et legs, et généralement toutes les ressources qui ne sont pas interdites par la loi.

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

L'Association Diocésaine est constituée de :

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

Son fonctionnement est en conformité avec les lois canoniques.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 26 052 448,69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 876 778,16 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 06/06/2025.

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

SINISTRE RUE DU CHEVAL BLANC

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

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

C'est pourquoi depuis 2020 :

- les travaux visant à étudier, sécuriser et renforcer le chantier ont été reclassés en charges exceptionnelles,
- la valeur nette comptable du bien a été dépréciée à 100%,
- une dotation aux provisions pour risques a été comptabilisée pour les travaux,
- en contrepartie, les acomptes d'indemnités d'assurance ont été enregistrés en produits exceptionnels.

Au titre de 2024:

- Les travaux effectués sur le chantier ont été classés en charges exceptionnelles pour 125 317.46 €.

-La provision pour dépréciation de la valeur nette comptable du bien a fait l'objet d'une reprise de 20 356.20 € équivalant à la dotation aux amortissements annuelle comptabilisée.

Au 31/12/2024, la provision pour dépréciation de la VNC de cet immeuble s'élève à 626 086.00 €.

-La dotation aux provisions pour risques constituée pour les travaux a fait l'objet d'une provision complémentaire de 138 816 €.

La provision pour risques relative à ce sinistre s'élève donc à 626 086 € au 31/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Legs et successions :

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

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

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

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

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

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens qui sont destinés à être cédés.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'association a comptabilisé les legs en produits d'exploitation pour 989 466.14 €. Les charges liées se portent à 1 525.17 €.

Les biens immobiliers reçus en legs en 2024 et destinés à être cédés ont été enregistrés à l'actif du bilan pour 35 000 €.

La partie des legs comptabilisés durant l'exercice et non encore transférés sont comptabilisés dans le compte de fonds reportés pour 649 581.37 €.

Durant l'exercice 2024, les créances sur legs reportés ont été encaissées pour 10 947.92 €. Une reprise du même montant sur les fonds dédiés a été comptabilisée.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Méthode de décomposition des immobilisations :

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

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

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOCIATION DIOCESAINE.
- l'association ASSOCIATION DIOCESAINE est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Contributions volontaires en nature:

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

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

Les contributions en nature concernent:

En produits :

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

En charges :

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

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

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

ARCHIVES ET BIBLIOTHÈQUES ET OEUVRES D'ART

Archives et Bibliothèques et œuvres d'art :

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

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|-------------|--|---|---|----------------------|--------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPORA | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 148 626 | | |
| CORPORELLES | Terrains | | 1 388 993 | | |
| | Constructions | Sur sol propre | 19 095 885 | | |
| | | Sur sol d'autrui | 735 297 | | |
| | | Inst. générales, agencs & aménagts construct. | 6 896 543 | | 162 098 |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 351 699 | | 2 086 |
| | | Inst. générales, agencs & aménagts divers (1) | 1 982 488 | | 38 967 |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | 29 411 | | 500 |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | 677 420 | | 11 256 |
| | | Emballages récupérables & divers | 319 475 | | 34 913 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | 164 898 | | 327 394 |
| | Avances et acomptes | | 4 907 | | 33 975 |
| | | TOTAL | 31 647 016 | | 611 189 |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | 1 012 372 | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 56 973 | | 8 430 |
| | | TOTAL | 1 069 345 | | 8 430 |
| | | TOTAL GENERAL | 32 864 987 | | 619 619 |

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

959 241

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| 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. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 148 626 | |
| CORP. | Terrains | | | 14 | 1 388 979 | |
| | | | | 12 274 | 19 083 611 | |
| | Constructions | | | | 735 297 | |
| | | | | 12 358 | 7 046 283 | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | 353 785 | |
| | | | | | 2 021 455 | |
| | Autres immos corporelles | | | 131 | 29 780 | |
| | | | | 1 692 | 686 984 | |
| | | | | | 354 388 | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | 203 619 | 288 673 | |
| | Avances et acomptes | | | 4 906 | 33 976 | |
| | | TOTAL | | 234 994 | 32 023 211 | |
| FIN. | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 1 012 372 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | 6 695 | 58 708 | |
| | | TOTAL | | 6 695 | 1 071 080 | |
| | | TOTAL GENERAL | | 241 689 | 33 242 917 | |

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

959 241

AMORTISSEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 | 119 682 | 17 134 | | 136 816 |
| TOTAL | 119 682 | 17 134 | | 136 816 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 10 301 471 | 484 971 | 12 274 | 10 774 168 |
| Sur sol propre | 645 416 | 9 585 | | 655 002 |
| Sur sol d'autrui | 3 992 475 | 246 968 | 5 733 | 4 233 710 |
| Inst. générales agen. aménag. | 337 093 | 5 942 | | 343 035 |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | 875 318 | 27 749 | | 903 067 |
| Autres immobs corporelles | 28 412 | 407 | 131 | 28 687 |
| Inst. générales agencem. amén. | 586 178 | 31 406 | 1 692 | 615 892 |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | | | | |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 16 766 362 | 807 029 | 19 831 | 17 553 560 |
| TOTAL GENERAL | 16 886 044 | 824 163 | 19 831 | 17 690 376 |

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | REPRISES | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amortis fin de l'exercice |
|---|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|---|
| | | Mode dégressif | | | Mode dégressif | | |
| 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 | | 39 337 | 39 337 | 4 917 | 73 756 |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

DÉPRÉCIATIONS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

| RUBRIQUES | Dépréciations début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises de l'exercice | Dépréciations fin de l'exercice |
|---|---|---|--|---------------------------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 23 040 | | | 23 040 |
| Terrains | | | | |
| Sur sol propre | 839 398 | 50 000 | 120 356 | 769 042 |
| Constructions | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. gales agen. aménag. constr. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outillage industriels | | | | |
| Inst. gales agen. aménag. divers | | | | |
| Autres immobs corporelles | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. bureau et mob. informatique | | | | |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Immob. financières | | | | |
| Titres de participations | 160 000 | 32 334 | | 192 334 |
| Autres | | | | |
| TOTAL | 1 022 438 | 82 334 | 120 356 | 984 416 |
| Stocks | | | | |
| Créances | 196 555 | 4 450 | 144 | 200 861 |
| Valeurs mobilières de placement | 146 617 | 56 025 | 12 291 | 190 351 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 365 610 | 142 809 | 132 791 | 1 375 628 |

PROVISIONS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Sur risque Cheval Blanc et contrôle Urssaf :

| | |
|--|-----------|
| Solde provision pour risques au 31/12/2023 : | 491 815 |
| Dotation complémentaire 2024 : | 138 816 |
| (Cheval Blanc) | |
| Solde provision pour risques au 31/12/2024 : | 630 631 € |

Provision charges sur legs :

| | |
|---------------------------------|------------|
| Solde provision au 31/12/2023 : | 33 322.40 |
| Dotation 2024 : | 3 960.00 |
| Reprise 2024 : | - 1 774.20 |
| Solde provision au 31/12/2024 : | 35 508.20 |

PROVISIONS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissements | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i> | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | 487 270 | 138 816 | | 626 086 |
| | Prov. pour garanties données aux clients | 4 545 | | | 4 545 |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | 33 322 | 3 960 | 1 774 | 35 508 |
| TOTAL | | 525 137 | 142 776 | 1 774 | 666 139 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | - incorporelles | 23 040 | | 23 040 |
| | | - corporelles | 839 398 | 50 000 | 769 042 |
| | | - Titres mis en équivalence | | 120 356 | |
| | | - titres de participation | 160 000 | 32 334 | 192 334 |
| | | - autres immobs financières | | | |
| | Sur stocks et en cours | | | | |
| | Sur comptes clients | 2 511 | 4 450 | 144 | 6 817 |
| | Autres provisions pour dépréciation | 340 661 | 59 359 | 15 625 | 384 395 |
| TOTAL | | 1 365 610 | 146 143 | 136 125 | 1 375 628 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 1 890 748 | 288 919 | 137 899 | 2 041 768 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | | | | | |
| | | | - d'exploitation | 253 251 | 231 106 |
| | | | - financières | 91 693 | 15 625 |
| | | | - exceptionnelles | | |

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

ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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) | 55 802 | 3 849 | 51 953 |
| | Autres immobilisations financières | 2 907 | | 2 907 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | 6 817 | 6 817 | |
| | Autres créances clients | 82 131 | 82 131 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 882 | 2 882 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | 186 | 186 | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | 364 151 | 364 151 | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 861 649 | 861 649 | |
| | Charges constatées d'avance | 118 095 | 118 095 | |
| | TOTAUX | 1 494 620 | 1 439 760 | 54 860 |
| Renvois | (1) Montant | | | |
| | des | | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |
| (3) | Créances reçues par legs ou donations | 531 393 | 531 393 | |

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|----------------|
| Exploitation | 118 095 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 118 095 |

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 | 26 379 |
| Autres créances | 107 968 |
| Disponibilités | 196 738 |
| TOTAL | 331 084 |

TABLEAU VARIATIONS FONDS ASSOCIATIFS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 8 843 682,27 | | | | 8 843 682,27 |
| Fonds propres complémentaires | 16 010 451,02 | | | | 16 010 451,02 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | 432 449,02 | | | | 432 449,02 |
| Report à nouveau | -5 206 294,81 | | 90 617,49 | 256 681,53 | -4 949 613,28 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 256 681,53 | | 876 778,16 | 256 681,53 | 876 778,16 |
| TOTAUX | 20 336 969,03 | | 967 395,65 | 513 363,06 | 21 213 747,19 |

TABLEAU SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

| Variation des fonds dédiés issue de | À l'ouverture de l'exercice montant global | Reports | Utilisations | | Transferts | À la clôture de l'exercice | |
|--|--|-----------|-------------------|------------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Messes Mme L.1 messe/an 18 € sur 20 ans jusqu'en 2026 | 34,00 | | 18,00 | | | 16,00 | |
| Dons projet paroissiale NGT Roi | 6 145,00 | | 6 145,00 | | | | |
| Fds rassemblement des servants d'autels (virtu du 467) | 318,63 | | 318,63 | | | | |
| Association ATACH | | | | | 3 337,06 | 3 337,06 | |
| Pèlerinage Lourdes (virtu du 467) | 1 330,41 | | 1 330,41 | | | | |
| Messes succession Fargues | 1 458,00 | | 18,00 | | | 1 440,00 | |
| Epiphanie p/restauration du tabernacle | 3 115,00 | | 3 115,00 | | | | |
| Fds pour les MJ 2027 SEOUL | 14 500,00 | | | | | 14 500,00 | |
| Dons sono NGT le Roi | 2 608,16 | | 2 608,16 | | | | |
| PAR Marie Poussepin dons isolés salle St Nicolas | 12 670,00 | | 12 670,00 | | | | |
| St Gilduin fds rénovation fenêtres | 1 000,00 | | | | | 1 000,00 | |
| Prieuré Mère Térésa Dreux | 64 163,40 | | | | 84 910,00 | 149 073,40 | |
| Mérogot Dreux | | | | | 50 000,00 | 50 000,00 | |
| Legs Ferdinand | 30 000,00 | | | | | 30 000,00 | |
| Legs Robert | 218,43 | -218,43 | | | | | |
| Legs Proteau | 1 659,54 | -1 525,17 | | | | 134,37 | |
| Dévolution des Fonds Voix de nos Clochers | 74 358,32 | | | | | 74 358,32 | |
| Dévolution des Fonds SAVELO | 20 481,67 | | | | | 20 481,67 | |
| Legs GUERIN | 560 785,82 | -9 204,32 | | | | 551 581,50 | |

ECA - ECOUTE ET ANALYSES

TABLEAU SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | | | | | |
|----------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| Legs Troufleau | 838,25 | | | | 838,25 |
| Legs Desrumaux | | | | 44 560,52 | 44 560,52 |
| Legs Desrues | | | | 22 466,73 | 22 466,73 |
| TOTAL | 795 684,63 | -10 947,92 | 26 223,20 | 205 274,31 | 963 787,82 |

AVANT. ET RESS. ÉTRANGERS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES PROVENANT DE L'ÉTRANGER

| Etat du contributeur | Montant total des avantages et ressources |
|---------------------------|---|
| Italie | 200,00 |
| Royaume-Uni | 60 576,00 |
| Taiwan, province de chine | 200,00 |
| Allemagne | 100,00 |

ETAT DES DETTES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|--|------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts & dettes | à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) | à plus d' 1 an à l'origine | 1 498 275 | 188 494 | 775 085 | 534 696 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | 11 373 | 11 373 | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | | 132 023 | 132 023 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 85 077 | 85 077 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | | 133 931 | 133 931 | | |
| Etat & | Impôts sur les bénéfices | 98 002 | 98 002 | | |
| autres | Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. | Obligations cautionnées | | | | |
| publiques | Autres impôts, tax & assimilés | 35 613 | 35 613 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | | |
| Groupe & associés (2) | | 93 015 | 93 015 | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3) | | 1 105 306 | 1 105 306 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 16 159 | 16 159 | | |
| TOTAUX | | 3 208 774 | 1 898 993 | 775 085 | 534 696 |
| renvois | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exer. | 184 554 | | | |
| | (2) Montant divers emprunts, dett/associés | | | | |
| | (3) Autres dettes reçues par legs ou donations | 664 363 | 664 363 | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|---------------|
| Exploitation | 16 159 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 16 159 |

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 359 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | |
| Dettes fiscales et sociales | 149 622 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 192 142 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 343 123 |

ENGAGEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 204 874,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge 45,00 %

Départ volontaire à 64 ans

Concernant les Prêtres Aînés, l'engagement de pensions s'élèvent au 31/12/2024 à 895 936 €, non comptabilisé.

L'indemnité de départ à la retraite des laïcs, non comptabilisée, est calculée à 204 874 € au 31/12/2024.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Caution donnée sur l'emprunt Société Générale de la SAS SAINT-YVES, d'un montant initial de 400 000 € soit 135 628.76 € en principal au 31/12/2024.

Engagement donné à la Caisse d'Epargne à hauteur de 2 800 000 € sous forme d'une promesse d'hypothèque portant sur l'immeuble de la Visitation, 22 avenue d'Aligre 28000 CHARTRES, en garantie de l'emprunt du même montant contracté pour les travaux et les aménagements de la nouvelle Maison Diocésaine dans ce local. Capital dû au 31/12/2024: 1 297 377.78 €.

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|------------------|------------|----------------|----------------|--------------------------|------------------|
| Effets escomptés non échus | | | | | | |
| Cautionnements, avals et garanties donnés par la société | | | 135 629 | | | 135 629 |
| Engagements assortis de sûretés réelles | | | | | | |
| Intérêts à échoir | 76 600 | | | | | 76 600 |
| Assurances à échoir | | | | | | |
| Autres engagements donnés : | | | | | | |
| Contrats de crédits-bails | | | | | | |
| Contrats de locations financement | | | | | | |
| TOTAL (1) | 76 600 | | 135 629 | | | 212 229 |
| | Autres | Dirigeants | Provisions | | | Montant |
| Engagements en matière de pensions | 1 100 812 | | | | | 1 100 812 |
| TOTAL | 1 177 412 | | 135 629 | | | 1 313 041 |

ENGAGEMENTS

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ENGAGEMENTS REÇUS

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

DETTES GARANTIES SURETÉS RÉELLES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Garantie hypothécaire sur l'immeuble de la Visitation au profit de la Caisse d'Épargne à hauteur de 2 800 000 €.

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION DIOCESAINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|---|---------------|---------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | | |
| CABINET FORT ET ASSOCIES | 14 200 | 13 600 |
| TOTAL | 14 200 | 13 600 |