

**ASSOCIATION DIOCESAINE  
MISSION DE FRANCE**

Siège social  
3 rue de la Plaine  
94170 – LE PERREUX SUR MARNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**



**Crowe**

**Fideliante Dauge**

# ASSOCIATION DIOCESAINE MISSION DE FRANCE

Siège social

3 rue de la Pointe

94170 – LE PERREUX SUR MARNE

\*\*\*\*\*

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2022

A l'Assemblée Générale des Membres de l'Association,

#### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MISSION DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale 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 à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

## **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 cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

Fait à Fontainebleau, le 8 juin 2023

Le Commissaire aux comptes  
**FIDELIANCE DAUGE**  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**Maryline BRISSET**  
Associée





## ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.





<b>MISSION DE FRANCE</b>			
B.P. 101			
3 Rue de la Pointe - 94171 Le Perreux sur Marne Cedex			
<b>COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2022</b>			
(en Euros)			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 022</b>	<b>2 021</b>	<b>ECARTS</b>
Achat fournitures et consommables	90 449	103 832	-13 383
<b>Services extérieurs</b>			
Charges maisons appartements	60 364	67 786	-7 422
Entretien - réparations	8 439	5 442	2 997
Assurances	15 158	13 370	1 788
Etudes et recherches	28 898	22 097	6 801
Frais divers	5 432	5 228	204
Remboursement d'Assurance	-269	0	-269
			0
			0
	<b>118 023</b>	<b>113 924</b>	<b>4 100</b>
<b>Autres Services extérieurs</b>			
Rémunérations Intermédiaires	20 576	15 446	5 130
Publicité - publications - relat.pu.bliques	3 101	1 934	1 167
Déplacements - missions - réceptions	138 130	130 205	7 925
Déplacements - missions - réceptions UE	0	0	0
Déplacements - missions - réceptions AG	0	0	0
Frais postaux - télécommunications	16 726	16 396	330
Services bancaires	9 478	9 783	-305
Frais divers	8 819	10 874	-2 055
	<b>196 830</b>	<b>184 637</b>	<b>12 192</b>
<b>Impôts et taxes</b>			
Taxe sur salaires	5 937	7 316	-1 379
Impôts directs	36 535	28 946	7 589
	<b>42 473</b>	<b>36 262</b>	<b>6 211</b>
<b>Charges de personnel</b>			
Rémunérations	306 694	323 230	-16 536
Charges Sécurité sociale prévoyance	80 921	93 997	-13 076
Organismes sociaux MDF (CAVIMAC+EMI+Mutuelles Séminaristes)	62 508	62 368	140
Entraide (alloc séminaristes + indemnité Michel G.)	73 919	72 262	1 657
Rembt charges de personnel (subvention embauche 2021-IJSS 2020)	0	-3 544	3 544
	<b>524 042</b>	<b>548 313</b>	<b>-24 272</b>
<b>Charges de gestion courante</b>			
Frais divers	117	262	-145
Subventions liées à l'Entraide (Aides Aînés, prêtres et subventions externes)	26 004	25 482	522
Autres charges sur Legs et Donations	54 723	2 855	51 868
	<b>80 843</b>	<b>28 599</b>	<b>52 244</b>
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>120 005</b>	<b>121 402</b>	<b>-1 397</b>
<b>Reports en fonds reportés sur Legs ou Donations</b>	<b>32 635</b>	<b>552 299</b>	<b>-519 664</b>
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (A)</b>	<b>1 205 300</b>	<b>1 689 269</b>	<b>-483 969</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION COURANT</b>			
Prestations	31 838	42 589	-10 751
Remboursement - participations	53 294	65 111	-11 817
Dons	91 211	57 909	33 302
Contributions (Dons en région)	251 228	249 236	1 992
Contributions des Diocèses	31 944	38 996	-7 052
Participations sessions	61 600	62 959	-1 359
Divers	39 860	60 313	-20 453
Utilisation des fonds dédiés			0
	<b>560 975</b>	<b>577 112</b>	<b>-16 139</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION LIES AUX SUCCESSIONS</b>			
Dons comptes de depot	94 962	0	94 962
Assurances-vies	122 530	321 501	-198 971
Legs ou Donations	281 892	1 027 299	-745 407
Autres produits sur Legs ou donations	54 996	123 244	-68 248
Reprise de Fonds dédiés sur Legs ou Donations	185 211	72 245	112 966
	<b>739 591</b>	<b>1 544 288</b>	<b>-804 699</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 300 566</b>	<b>2 121 401</b>	<b>-820 836</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (A - B = C)</b>	<b>95 266</b>	<b>432 132</b>	<b>-336 868</b>
Produits financiers	66 111	54 319	11 792
Charges financières		-313 641	313 641
Dotations dépréciations titres			0
Dotations provisions valeurs mobilières	-247 793	-1 406	-246 387
Reprise provisions risques financiers	3 570	315 435	-311 865
<b>RESULTAT FINANCIER (D)</b>	<b>-178 112</b>	<b>54 707</b>	<b>-232 819</b>
<b>RESULTAT COURANT (C + D = E)</b>	<b>-82 846</b>	<b>486 839</b>	<b>-569 686</b>
Produits exceptionnels	1 733	620	1 113
Charges exceptionnelles	-22 501	-2 061	-20 440
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (F)</b>	<b>-20 767</b>	<b>-1 442</b>	<b>-19 326</b>
<b>IMPOT SUR LES SOCIETES (G)</b>	<b>-2 226</b>	<b>-625</b>	<b>1 601</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Personnel - bénévolat	224 040	193 213	
Dons en nature - bénévolat	-224 040	-193 213	
<b>RESULTAT NET (E + F - G = H)</b>	<b>-105 839</b>	<b>484 773</b>	<b>-590 613</b>

## ANNEXE DES COMPTES AU 31 DECEMBRE 2022

### SOMMAIRE

	Pages
PREAMBULE.....	2
INTRODUCTION.....	2
FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE .....	2/3
PERSPECTIVES.....	3
REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	4/6
1 - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE.....	7
2 - ETAT DES AMORTISSEMENTS .....	7
3 - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES .....	8
3/1 CREANCES.....	8
3/2 DETTES.....	8
4 - ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR .....	8
5 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	8
6 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT.....	8
6/1 SITUATION DES PORTEFEUILLES AU 31/12 .....	8
6/2 SITUATIONS DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS AU 31/12.....	8
7 - DEPOTS.....	9
8 - RESULTATS FINANCIERS DE LA MDF SUR LES CINQ DERNIERS EXERCICES .....	9
9 - ETAT DES FONDS REPORTES SUR LEGS ET DONATIONS .....	9
10 – ETAT DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (BENEVOLAT) .....	10
11 - ENGAGEMENTS DES INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE.....	10
12 - INTEGRATION COMPTES PAROISSE « CATHEDRALE MISSION DE FRANCE – PONTIGNY »	10



## ANNEXE

### PREAMBULE

- L'ordonnance 2005-855 du 28 Juillet 2005 fait obligation aux associations qui reçoivent plus de 153 K€ de dons ouvrant droit à un avantage fiscal au titre de l'ISR, de faire certifier leurs comptes.
- L'Association Diocésaine de La Mission de France a reconduit en 2018, pour 6 ans, la Société Crowe Fidélance Dauge, représentée par Mme Maryline BRISSET, comme commissaire aux comptes. Les comptes 2022 ont été audités par le Commissaire aux comptes.

### INTRODUCTION

L'Association Diocésaine de la Mission de France a été créée le 11 Mars 1955 avec pour objet social de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique.

**L'année 2022 laisse apparaître un résultat net négatif de 105 839 €.**

Le total du bilan est de 11 546 820 € et le total des charges au compte de résultat s'élève à 1 477 820 €.

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Les montants sont exprimés en Euros.

### FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE :

Le résultat d'exploitation présente un bénéfice de + 95 266 € en 2022 contre un bénéfice de + 432 133 € en 2021, soit une variation négative de 336 867 €. On observe :

**Côté recettes d'exploitation : une diminution globale de 820 836 €. Détail des variations :**

- Les prestations d'inscriptions aux activités et abonnements LAC et PAROLE(E) sont en baisse (- 10 751 €). Cette baisse s'établit à (-1 914 €) pour les inscriptions aux parcours fondamentaux et à (- 8 837 €) pour les abonnements et ventes LAC et PAROLE(E). En 2022, les activités de l'EPLM comptent : 3 parcours fondamentaux (Perreux-Angoulême-Bretagne),
- Les dons versés au Perreux sont en hausse (+ 33 302 €), nous avons notamment enregistré un don de 20 000 €,
- Les participations aux sessions sont en stables (- 1 359 €),
- Les contributions des membres et en lien présentent une légère hausse (+ 1 992 €), les contributions des Diocèses sont en baisse (- 7052 €), soit l'équivalent de 7 facturations temps plein en moins pour motif d'atteinte de l'âge charnière (75 ans) ou de d'arrêt d'activité en diocèses,
- Les autres produits de gestion courante et remboursements divers sont en diminution (- 32 270 €). Sont enregistrés dans ces comptes les participations et remboursements liés : aux mises à disposition de logements, à l'hébergement et la restauration à Pontigny et au Perreux, aux frais d'études des séminaristes formés pour d'autres diocèses (1,5 séminaristes en 2022). Cette baisse est due au fait que moins de refacturation de frais d'études et de demande de remboursement ont été effectués en 2022 par rapport à 2021, puisque nous n'avions plus que 1,5 séminaristes en formation pour d'autres diocèses en 2022 contre 3 en 2021 et que le père Michel Guillaume n'était plus pris en charge par la MDF il n'y a donc pas eu de demande de remboursement au diocèse de Sens.
- En ce qui concernent les produits provenant des Legs et donations nous enregistrons une baisse (- 804 699 €). Dans le détail nous constatons :
  - des dons liés aux comptes de dépôt augmentation de (+ 94 962 €),
  - une baisse des assurances vie reçues (- 198 971 €),
  - legs et donations acceptés à recevoir (- 442 365), legs et donations acceptées et reçus (- 303 042 €),
  - autres produits reçus sur legs et donations (- 68 248 €),
  - legs perçus en 2022 mais acceptés sur les années antérieures « reprise de fonds dédiés sur legs ou donations » (+ 112 966 €).

**Côté dépenses d'exploitation : Celles-ci ont diminué de 483 969 €. Nous constatons les variations suivantes :**

- Les achats de fournitures et consommables sont en baisse (- 13 383 €). La baisse s'établit : à (- 22 996 €) pour les achats de prestations de services liés aux revues, les frais liés à l'énergie et aux consommables sont stables (+ 225 €), les achats de livres vendus en librairie sont eux en augmentation (+ 5 967 €) ainsi que les achats de petits matériels et consommables informatiques (+ 3 421 €),
- Augmentation des services extérieurs (+ 4 100 €). Les frais liés aux maisons et aux voitures, entretien et réparations baissent de (- 4 425 €). Le coût des assurances augmente (+ 1 520 €), les frais d'études augmentent à (+ 6 801 €) et les autres frais sont stables (+ 204 €),
- Augmentation des autres services extérieurs (+ 12 192 €). Dans le détail le poste déplacements missions réception, en corrélation directe avec les participations aux sessions, augmente (+ 7 925 €), les rémunérations d'intermédiaires et frais divers sont en augmentation (+ 3 075 €), les services postaux et frais bancaires ne varient pas (+ 25 €) et les frais publicitaires augmentent légèrement (+ 1 167 €),
- Les charges de personnel sont en baisse (- 26 069 €). Nous enregistrons le départ de l'assistant chargé d'animation du service jeune fin septembre et n'avons pas trouvé de remplaçant et pour le moment le poste de déléguée générale est assuré bénévolement. Les indemnités et charges sociales des séminaristes sont stables (+ 1 797 €).
- Les autres postes de dépenses : Impôts et taxes (+ 6 211 €), Charges de gestion courantes : subventions extérieures et entraide médicale pour les aînés (+ 377 €), nous déplorons, à nouveau, le décès de 2 bénéficiaires. Les autres charges sur legs et donations présentent une augmentation (+ 51 868 €), essentiellement liée à l'enregistrement d'une charge, envers la famille, pour la succession du père Pierre Germain (44 913 €).
- La dotation aux amortissements baisse légèrement (- 1 397 €),
- Le compte reports en fonds reportés sur Legs ou Donations baisse (- 519 664). Cette baisse est le reflet de celle du produit relatif aux legs et donations, pour neutralisation des legs et donations acceptés en 2022 mais non reçus au 31/12.

#### **Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable :**

- Départ de 2 salariés, dont 1 n'a pu être remplacé à ce jour faute de candidat pouvant convenir pour le poste,
- Pose de volets sur les vélux et sur toutes les fenêtres qui n'étaient pas équipées, pour permettre une meilleure isolation thermique aussi bien en hiver qu'en été,
- Intégration au 1/1/2022 des comptes de la paroisse « Cathédrale Mission de France -Pontigny » pour un actif-passif net de 43 963,92 € dont 43 423,92 € de fonds propre valorisés au 31/12/2021.

#### **PERSPECTIVES 2023 :**

##### **L'année 2023**

- Organisation de l'Assemblée générale quinquennale qui aura lieu du 14 au 16 juillet 2023 et au cours de laquelle devrait être célébrées 1 ordination presbytérale et 3 ordinations diaconales,
- Refonte des statuts de l'association diocésaine conformément aux nouvelles règles.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### *Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre*

Selon les statuts, l'objet de l'association est de :

- Subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique sous l'autorité du Prélat, en communion avec le Saint-Siège, et conformément à la constitution de l'Eglise catholique.
- L'acquisition ou la location et l'administration des édifices qu'elle jugera opportun d'avoir à sa disposition en vue de l'exercice du culte catholique dans la prélature.
- L'acquisition ou la location et l'administration des immeubles destinés au logement du Prélat, des bureaux de la Prélature, des Prêtres de la Prélature, des Curés et des Vicaires des paroisses dont la Mission de France aurait la charge, ainsi que des Prêtres âgés ou infirmes.
- Pourvoir aux salaires du personnel employé de l'Eglise et au traitement d'activité et, éventuellement, de retraite des ecclésiastiques relevant de la Prélature occupés au ministère par nomination de l'autorité compétente ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs.
- L'acquisition ou la location et l'administration temporelle du Séminaire de la Mission de France et de ses annexes.

### **Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/22 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement 99-01 du 16 février 1999
- Les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014,
- L'avis ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 qui remplace le règlement 99-03

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles :

Depuis 2009, la méthode simplifiée, dite prospective, des amortissements par composant est appliquée pour tous les nouveaux investissements immeubles avec pour durées :

- Gros œuvre et toiture : 33 ans
- Aménagement intérieur : 10 ans

Les durées d'amortissement de la Maison du Perreux, à compter de 2018, sont les suivantes :

- Gros œuvre : 50 ans
- Plomberie, électricité, menuiseries extérieures, toiture et chaudière : 25 ans
- Agencements intérieurs : 15 ans

Les investissements sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Ils n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire (prorata temporis) en appliquant les taux annuels suivants :

- Maison Perreux :	2 %
- Maison Perreux (Plomberie, électricité, menuiseries extérieures, toitures et chaudière) :	4 %
- Maison Perreux (Agencements intérieurs) :	6,66 %
- Immeubles :	3 %
- Installations générales Le Perreux :	10 %
- Matériel de transport :	20 %
- Matériel de bureau et informatique :	20 %
- Mobilier de bureau :	10 %
- Mobilier matériel hôtelier :	10 %
- Mobilier matériel communication :	10 %

Conformément à la décision du Conseil d'administration du 31 janvier 2011, depuis l'exercice 2010, les investissements inférieurs à 2 500 € ne sont pas amortis. Ils sont directement comptabilisés en charge.

b) Valeurs mobilières de placement :

- La valeur brute est constituée par le coût d'achat comprenant frais et taxes accessoires.
- Le prix d'acquisition des titres est comparé à l'estimation d'inventaire.
- Les moins-values latentes sont provisionnées.
- Le montant des plus-values latentes n'est pas pris en compte. Pour information, au 31/12/22, il s'élève à 549 k€.

c) Legs et Donations (changement de méthode)

A compter du 1er janvier 2020, les legs et donations sont enregistrés conformément au règlement ANC 2018-06 comme suit :

- Les Assurances-vie sont comptabilisées en produits d'exploitation à la date de réception des fonds,
- Les Donations sont comptabilisées à la date de signature de l'acte authentique de donation,
- Les Legs sont comptabilisées à la date d'acceptation par le conseil d'administration ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de conditions suspensives. Si conditions suspensives la comptabilisation du Legs est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

d) Dépôts :



Les membres de la Communauté Mission de France (CMDF) mettent à la disposition de l'Association à titre de fonds de roulement des sommes en dépôts. Lesdites sommes ne donnent pas lieu à versements d'intérêts. Les membres de la CMDF peuvent, à tout moment et sur simple demande, procéder à des retraits partiels ou totaux.

e) Contributions volontaires (Bénévolat) (changement de méthode) :

Pour valoriser le bénévolat nous avons procédé à la circularisation des responsables des différents services et des bénévoles eux-mêmes afin d'obtenir le temps passé en bénévolat au profit de la Mission de France au cours de l'année 2022. La valorisation des heures s'est faite à 1,5 fois le smic horaire pour toutes les activités sauf pour le bénévolat au titre de l'Economat qui a été quantifié à 2 fois le smic horaire. Les taux de charges sociales qui ont été retenus sont de 30 % sur les heures valorisées à 1,5 fois le smic et 40 % sur les heures valorisées à 2 fois le smic. Le nouveau règlement comptable, impose la comptabilisation du bénévolat à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

f) Fonds Propres (changement de méthode)

La terminologie « Fonds propres » est désormais utilisée en remplacement de « Fonds Associatifs »

## 1 - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

7

IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE
Concessions et droits Similaires	6 300			6 300
Immobilisations incorporelles en cours	0			0
<b>Sous-total Immobilisations Incorporelles</b>	<b>6 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 300</b>
	0			0
<b>Sous-total Terrains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immeubles et Presbytère</b>				
<b>Le Perreux</b>				
Immeuble Le Perreux	779 047			779 047
Maison du Perreux	423 501			423 501
Installations générales Le Perreux	894 502	30 200	4 430	920 272
Maison du Perreux agencements intérieurs	64 415	0		64 415
Mobilier & Matériel Hotelier Le Perreux	1 874			1 874
<b>Immeuble + Installations Le Perreux</b>	<b>2 163 339</b>	<b>30 200</b>	<b>4 430</b>	<b>2 189 109</b>
<b>Maison de Pontigny + Paroisse Pontigny</b>				
Immeuble Pontigny	121 959			121 959
Aménagement Maison de Pontigny + Paroisse Pontigny	146 577	7 106		153 683
Immob & Matériel RDVP + Mobilier Paroisse Pontigny	9 173	10 556		19 729
<b>Immeuble + Installations Maison Pontigny</b>	<b>277 709</b>	<b>17 662</b>	<b>0</b>	<b>295 371</b>
<b>Appartement Butte aux Cailles</b>				
Immeuble Buttes aux Cailles Paris	234 000			234 000
Aménagement Buttes aux Cailles	7 582			7 582
<b>Immeuble + Installations Buttes aux Cailles</b>	<b>241 582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241 582</b>
<b>Autres</b>				
Immeuble Ivry sur Seine	30 490			30 490
Aménagement Ivry sur Seine	18 029			18 029
Immeuble St.Pichon - Paris	45 735			45 735
Appartement Immeuble de Gennevilliers	150 000			150 000
Aménagement Gennevilliers	8 341			8 341
Immeuble Toulouse	76 000			76 000
Immeuble La Rochelle	200 000	0		200 000
Appartement rue Olivier Noyer Paris 14ème	305 000			305 000
Appartement rue de Gergovie Paris 14ème	170 000			170 000
Appartement Parc Elisabeth Evry Courcouronnes		139 100		139 100
<b>Total Immeubles</b>	<b>3 686 225</b>	<b>186 962</b>	<b>4 430</b>	<b>3 868 757</b>
Autres Immobilisations	67 439	21 333	6 000	82 772
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Biens legs ou donations destinés à être cédés	505 000		0	505 000
<b>Sous-Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>4 258 664</b>	<b>208 295</b>	<b>10 430</b>	<b>4 456 529</b>
<b>Titres de participations (1)</b>	<b>789 765</b>	<b>0</b>		<b>789 765</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>84</b>	<b>0</b>		<b>84</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 054 813</b>	<b>208 295</b>	<b>10 430</b>	<b>5 252 678</b>

(1) représente 500 parts SOLIFAP à 1000 € chacune + 19 001 parts C. Coopératif à 15,25 € chacune

## 2 - ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS TITRES PARTICIPATIONS

IMMOBILISATIONS	AMORTISSEMENTS AU 01/01/2022	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORTISSEMENTS AU 31.12.2022
<b>AMORTISSEMENTS</b>				
Concessions et droits Similaires	6 300	0		6 300
<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>	<b>6 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 300</b>
<b>Immeubles et Presbytère</b>				
<b>Le Perreux</b>				
Immeuble Le Perreux	578 382	23 607		601 989
Maison du Perreux	45 134	12 027		57 161
Installations générales Le Perreux	783 860	21 879	4 430	801 310
Maison du Perreux agencements intérieurs	16 115	4 294		20 409
Mobilier & Matériel Hotelier Le Perreux	1 874	0		1 874
<b>Immeuble + Installations Le Perreux</b>	<b>1 425 365</b>	<b>61 808</b>	<b>4 430</b>	<b>1 482 743</b>
<b>Maison de Pontigny + Paroisse Pontigny</b>				
Immeuble Pontigny	119 188	2 772		121 960
Aménagement Maison de Pontigny + Paroisse Pontigny	114 960	9 883		124 843
Immob & Matériel Hotelier RDVP + Mobilier Paroisse	9 173	3 804		12 977
<b>Immeuble + Installations Maison Pontigny</b>	<b>243 321</b>	<b>16 459</b>	<b>0</b>	<b>259 780</b>
<b>Appartement Butte aux Cailles</b>				
Immeuble Buttes aux Cailles Paris	105 182	7 091		112 273
Aménagement Buttes aux Cailles	7 581			7 581
<b>Immeuble + Installations Buttes aux Cailles</b>	<b>112 764</b>	<b>7 091</b>	<b>0</b>	<b>119 855</b>
<b>Autres</b>				
Immeuble Ivry sur Seine	30 490			30 490
Aménagement Ivry sur Seine	14 034	1 541		15 575
Immeuble St.Pichon - Paris	33 724	1 386		35 110
Appartement Gennevilliers	31 816	4 545		36 361
Aménagement Gennevilliers	5 405	834		6 239
Immeuble Toulouse	14 010	2 303		16 313
Immeuble La Rochelle	13 385	6 061		19 446
Appartement rue Olivier Noyer Paris 14ème	6 983	9 242		16 225
Appartement rue de Gergovie Paris 14ème	3 892	5 152		9 044
Appartement Parc Elisabeth Evry Courcouronnes		222		222
<b>Sous-total Autres</b>	<b>153 739</b>	<b>31 287</b>	<b>0</b>	<b>185 025</b>
<b>Total Immeubles</b>	<b>1 935 189</b>	<b>116 644</b>	<b>4 430</b>	<b>2 047 403</b>
Autres Immobilisations	61 600	6 948	6 000	62 548
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>2 003 088</b>	<b>123 592</b>	<b>10 430</b>	<b>2 116 251</b>
<b>PROVISIONS P/DEPRECIAT TITRES</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>TOTAL AMORTISTS &amp; PROV DEPREC TITRES</b>	<b>2 003 088</b>	<b>123 592</b>	<b>10 430</b>	<b>2 116 251</b>

### 3 - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

#### 3.1 - CREANCES

ACTIF CIRCULANT	CREANCES	MONTANT BRUT	ECHEANCE	
			A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
▪ Clients		66 228	66 228	
▪ Fournisseurs		656	656	
▪ Personnel		0	0	
▪ Etat -Taxe sur CA		41 518	41 518	
▪ Taxe sur les salaires		0		
▪ Groupe et Associés				
▪ Créances reçues sur legs et donations		116 579	54 551	62 028
▪ Autres créances		50 179	14 690	35 489
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>275 160</b>	<b>177 644</b>	<b>97 517</b>

#### 3.2 - DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	ECHEANCE	
		A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
▪ Dettes clients	31	31	/
▪ Dettes fournisseurs	39 314	39 314	/
▪ Dettes fiscales et sociales	51 497	51 497	/
▪ Charges à payer	15 255	15 255	/
▪ Dettes sur legs et donations	67 579	67 579	/
▪ Autres dettes		0	/
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>173 676</b>	<b>173 676</b>	<b>/</b>

### 4 - ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
▪ Autres créances	8 318
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 318</b>

### 5 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	CHARGES	PRODUITS
+ Autres Produits constatés d'avance		26 357
<b>Total Produits constatés d'avance</b>		<b>26 357</b>
▪ Charges constatées d'avance		
- Formation	11 977	
- Autre (Assurances, Abonnements...)	25 114	
<b>Sous-Total</b>	<b>37 091</b>	
<b>Total charges constatées d'avance</b>	<b>37 091</b>	

### 6 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

#### 6.1 - SITUATION DES PORTEFEUILLES AU 31/12/22

	MONTANT	PLUS VALUES POTENTIELLES	MOINS VALUES POTENTIELLES	PLUS & MOINS VALUES POTENTIELLES	INTERETS COURUS
<b>Portefeuilles sous mandat de gestion</b>					
▪ CREDIT COOPERATIF	499 742		-23 715	-23 715	
▪ MEESCHAERT	6 308 655	798 663	-225 463	573 200	
<b>Sous-total</b>	<b>6 808 397</b>	<b>798 663</b>	<b>-249 178</b>	<b>549 485</b>	<b>0</b>
<b>Portefeuilles titres ordinaires</b>					
<b>Sous-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 808 397</b>	<b>798 663</b>	<b>-249 178</b>	<b>549 485</b>	<b>0</b>

#### 6.2 - SITUATION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DE TITRES AU 31/12/22

	PROVISIONS AU 01.01.2022	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	PROVISIONS AU 31.12.2022
<b>Portefeuilles sous mandat de gestion</b>				
▪ CREDIT COOPERATIF	0	23 715	0	23 715
▪ MEESCHAERT	4 954	224 079	3 570	225 463
<b>Sous-total</b>	<b>4 954</b>	<b>247 793</b>	<b>3 570</b>	<b>249 178</b>
<b>Sous-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 954</b>	<b>247 793</b>	<b>3 570</b>	<b>249 178</b>

7 - DEPOTS

	DEPOTS AU 01/01/2022	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	DEPOTS AU 31.12.2022
Fonds mis à disposition de la CMDF	748 490	10 000	100 962	657 528

8 - RESULTATS FINANCIERS DE LA MDF SUR LES CINQ DERNIERS EXERCICES (en €)

	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
RECETTES ORDINAIRES					560 975
PRODUITS D'EXPLOITATION LIES AUX SUCCESSIONS	572 902	521 543	487 488	577 112	739 591
DEPENSES ORDINAIRES (y compris IS - hors amortissements)	921 516	1 042 939	960 178	1 016 192	1 054 886
FONDS REPORTES SUR LEGS ET DONATIONS			179 488	552 299	32 635
DEFICIT D'EXPLOITATION	-348 615	-521 395	90 190	552 910	213 045
RESULTATS FINANCIERS (hors provisions et reprises)	316 341	31 600	-1 636	-259 322	66 111
RESULTAT COURANT	-32 274	-489 795	88 554	293 588	279 156
SUCCESSIONS - LEGS	457 173	551 854			
AUTRES RESULTATS EXCEPTIONNELS	-10 768	24 840	-14 510	-1 441	-20 767
TOTAL RESULTATS EXCEPTIONNELS	446 404	576 695	-14 510	-1 441	-20 767
RESULTAT GLOBAL	414 130	86 900	74 045	292 147	258 389
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	-98 658	-104 398	-108 916	-121 402	-120 005
REPRISES (+)/PROVIS (-) RISQUES FINANCIERS	-230 566	224 863	5 995	314 028	-244 224
RESULTAT NET	84 886	207 364	-28 877	484 773	-105 839

9 - ETAT DES FONDS REPORTES SUR LEGS ET DONATIONS AU 31/12/2022 :

Type Legs	Successions	Date de décès	Acte de décès	Testament	Date de Acceptation par CA	Montant Créances reçues s/legs	Montant dettes à payer s/legs	Montant legs Biens Immobilier destinés à être cédés	Montant Engagement Autorisé CA	Observations
LU/2	BLERVAQUE ANDRE	30/09/2019		07/06/2011	18/05/2020	53 691	750		52 941	Suivant décompte notarié
LU	BARBIER MICHEL	20/03/2016			02/12/2019	8 337			8 337	40% des avoirs (20 841,94 €)
LP	CHOUX NOEL	10/04/2020	10/04/2020	03/03/2020	23/07/2020			75 000	75 000	Maison sise à Turny (Yonne) vente de la maison en attente résolution litige entre les autres légataires
LU	DECHET JEAN	28/01/2019	18/02/2019	16/07/2020	11/01/2021			430 000,00	430 000	Aperçu liquidatif non communiqué
LU	FAVRAT GISELE	16/01/2020	20/01/2020	09/02/2017	29/03/2021				10 019	Maison à Bon en Chablais (74)
LU	PONSOT DENIS	14/01/2022	17/01/2022	13/04/2018	21/03/2022	10 019	1 064		14 334	1/2 s/renboursement IRPP de 20 038 €
LU	CHESSERON JOSEPH	09/02/2022	10/02/2022	19/11/2018	25/04/2022	15 397			1 713	Suivant décompte notarié
LU	LEMAN JEAN	08/11/2018	05/12/2018	14/09/2001	12/12/2022	2 763	1 050		6 569	Suivant décompte notarié
LU	BOUYER YVES	16/12/2021	17/12/2021	26/09/1992	12/12/2022	7 619			-44 913	Suivant décompte notarié
LU	GERMAIN PIERRE	05/07/2022	07/01/2022	06/05/2020	12/12/2022	18 752	63 665	505 000	554 000	Suivant décompte notarié

Legs Particulier : LP  
Legs Universel : LU

# 10 - ETAT DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (BENEVOLAT) 2022 :

ACTIVITES	TPS PASSE en heures	VALORISATION HEURES	VALORISATION CHARGES	TOTAL VALORISATION
Comité de rédaction PAROLE(S)	152	2 473 €	742 €	3 215 €
Comité de rédaction LAC	450	7 323 €	2 197 €	9 519 €
Les amis de la MdF	75	1 220 €	366 €	1 587 €
CP-CPLM	593	9 650 €	2 895 €	12 544 €
Ecole Pour La Mission	250	4 068 €	1 220 €	5 289 €
Service des Vocations	110	1 790 €	537 €	2 327 €
Trésoriers - Conseil Economique	409	6 655 €	1 997 €	8 652 €
Bureaux de Régions	1437	23 384 €	7 015 €	30 399 €
Service Perreux hors Economat (Archives - Bibliothèque - Aînés - Réseaux Economat	687,5	11 187 €	3 356 €	14 544 €
Séminaire	979	15 931 €	4 779 €	20 710 €
Equipe Episcopale	2078,5	33 822 €	10 147 €	43 969 €
Bible et sapin et Bible et missions	60	976 €	293 €	1 269 €
Maison de Pontigny Intendance	772	12 562 €	3 769 €	16 331 €
Groupe Pontigny avenir	100	1 627 €	488 €	2 115 €
Equipe animation et pilotage AG	190	3 092 €	928 €	4 019 €
Service Jeunes	640	10 414 €	3 124 €	13 539 €
Session prêtres diocésains et MDF	60	976 €	293 €	1 269 €
<b>TOTAL</b>	<b>10 029</b>	<b>168 545</b>	<b>52 703</b>	<b>221 248</b>

## 11 - ENGAGEMENTS DES INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE :

- Selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée,
- Les engagements de 6 653 € pour 2022 représentent la valeur actuelle probable des droits acquis, évaluée en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

## 12 - INTEGRATION DES COMPTES DE LA PAROISSE "CATHEDRALE MISSION DE FRANCE - PONTIGNY"

A compter du 1/01/2022 nous avons intégré les comptes de la paroisse "Cathédrale Mission de France - Pontigny" dans notre comptabilité. Cette intégration c'est faite par l'enregistrement des soldes des comptes de la paroisse au 31/12/2021. En 2022, nous avons enregistré les mouvements débits et crédits des comptes de la balance de la paroisse. Le résultat bénéficiaire de la paroisse, figurant au résultat de notre bilan, pour 2022 est de 5 324, 47 €, soit un total de charges de 2 937, 29 € et un total de produits de 8 261, 76 €.





*Soyez*

**SEREIN**

*avec* **Fideliance**

Chez Fideliance, nous sommes passionnés par notre métier et souhaitons apporter à nos clients le meilleur de notre savoir-faire dans toutes les spécialités qui composent leur activité. Apprendre à les connaître, jour après jour, forge les fondations d'une confiance pérenne dans la collaboration qui nous unit.

Nous partageons un objectif commun : aller au bout de leurs projets.

Retrouvez toutes nos lignes de services sur :

 [www.fideliance.fr](http://www.fideliance.fr)



Siège social :  
Fideliance Dauge  
78, rue Paul Jozon  
77300 Fontainebleau  
Tél : + 33 (0)1 64 22 77 44

Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
SARL au capital de 28 000 € - 382 338 283 RCS Melun - Siret 382 338 283 00023 - APE 6920Z  
TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 46382338283

Commissariat aux comptes