

**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 DECEMBRE 2023**

Siège Social :

78, rue Paul Jozon

77300 Fontainebleau

Tél +33 (0)1 64 22 77 44

Fax +33 (0)1 60 72 30 88

*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 6920 Z**TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 46382338283*

Commissariat aux comptes

# 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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### FONDEMENT DE L'OPINION

##### Référentiel d'audit

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

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

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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.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.

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 25 mai 2024

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 Mame Cedex			
<b>COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023</b>			
(en Euros)			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 023</b>	<b>2 022</b>	<b>ECARTS</b>
<b>Achat fournitures et consommables</b>	<b>98 642</b>	<b>90 449</b>	<b>8 193</b>
<b>Services extérieurs</b>			
Charges maisons appartements	128 230	60 364	67 866
Entretien - réparations	15 890	8 439	7 451
Assurances	15 169	15 158	11
Etudes et recherches	14 969	28 898	-13 929
Frais divers	6 567	5 432	1 135
Remboursement d'Assurance	-671	-269	-402
			0
			0
	<b>180 154</b>	<b>118 023</b>	<b>62 131</b>
<b>Autres Services extérieurs</b>			
Rémunérations Intermédiaires	42 425	20 576	21 849
Publicité - publications - relat.publiques	2 410	3 101	-691
Déplacements - missions - réceptions	162 213	138 130	24 083
Déplacements - missions - réceptions UE	0	0	0
Déplacements - missions - réceptions AG 2023	88 828	0	88 828
Frais postaux - télécommunications	16 434	16 726	-292
Services bancaires	9 414	9 478	-64
Frais divers	13 832	8 819	5 013
	<b>335 556</b>	<b>196 829</b>	<b>138 726</b>
<b>Impôts et taxes</b>			
Taxe sur salaires	7 421	5 937	1 484
Impôts directs	36 982	36 535	447
	<b>44 403</b>	<b>42 473</b>	<b>1 930</b>
<b>Charges de personnel</b>			
Rémunérations	314 376	306 694	7 682
Charges Sécurité sociale prévoyance	85 474	80 921	4 553
Organismes sociaux MDF (CAVIMAC+EMI+Mutuelles Séminaristes)	39 256	62 508	-23 252
Entraide (alloc séminaristes)	49 740	73 919	-24 179
Rembt charges de personnel (IJSS 2023)	-586	0	-586
	<b>488 260</b>	<b>524 042</b>	<b>-35 782</b>
<b>Charges de gestion courante</b>			
Frais divers	1 769	117	1 652
Subventions liées à l'Entraide (Aides Aînés, prêtres et subventions externes)	14 597	26 004	-11 407
Autres charges sur Legs et Donations	11 888	54 723	-42 835
	<b>28 254</b>	<b>80 843</b>	<b>-52 589</b>
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>122 896</b>	<b>120 005</b>	<b>2 891</b>
<b>Reports en fonds reportés sur Legs ou Donations</b>	<b>391 277</b>	<b>32 635</b>	<b>358 642</b>
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (A)</b>	<b>1 689 441</b>	<b>1 205 300</b>	<b>484 141</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION COURANT</b>			
Prestations	40 012	31 838	8 174
Remboursement - participations	47 991	53 294	-5 303
Dons (dont dons AG 2023 4 776 €)	93 544	91 211	2 333
Contributions (Dons en région)	257 445	251 228	6 217
Contributions des Diocèses	29 450	31 944	-2 494
Participations sessions	67 990	61 600	6 390
Participations sessions AG 2023	73 501		73 501
Divers	39 667	39 860	-193
Utilisation des fonds dédiés			0
	<b>649 600</b>	<b>560 975</b>	<b>88 625</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION LIES AUX SUCCESSIONS</b>			
Dons comptes de depot	55 876	94 962	-39 086
Assurances-vies	539 274	122 530	416 744
Legs ou Donations	473 481	281 892	191 589
Autres produits sur Legs ou donations	5 836	54 996	-49 160
Reprise de Fonds dédiés sur Legs ou Donations	290 972	185 211	105 761
	<b>1 365 438</b>	<b>739 591</b>	<b>625 847</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 015 038</b>	<b>1 300 566</b>	<b>714 472</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (A - B = C)</b>	<b>325 597</b>	<b>95 266</b>	<b>230 331</b>
Produits financiers	73 605	66 111	7 494
Charges financières	-460		-460
Dotation dépréciations titres			0
Dotation provisions valeurs mobilières	-9 391	-247 793	238 402
Reprise provisions risques financiers	156 500	3 570	152 930
<b>RESULTAT FINANCIER (D)</b>	<b>220 254</b>	<b>-178 112</b>	<b>398 366</b>
<b>RESULTAT COURANT (C + D = E)</b>	<b>545 852</b>	<b>-82 846</b>	<b>628 698</b>
Produits exceptionnels	383 383	1 733	381 650
Charges exceptionnelles	-334 381	-22 501	-311 880
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (F)</b>	<b>49 002</b>	<b>-20 767</b>	<b>69 769</b>
<b>IMPOT SUR LES SOCIETES (G)</b>	<b>-3 457</b>	<b>-2 226</b>	<b>1 231</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Personnel - bénévolat	298 164	224 040	
Dons en nature - bénévolat	-298 164	-224 040	
<b>RESULTAT NET (E + F - G = H)</b>	<b>591 396</b>	<b>-105 839</b>	<b>697 235</b>

## ANNEXE DES COMPTES AU 31 DECEMBRE 2023

### SOMMAIRE

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



## 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 Fidéliance Dauge, représentée par Mme Maryline BRISSET, comme commissaire aux comptes. Les comptes 2023 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 2023 laisse apparaître un résultat net positif de 591 396 €.**

Le total du bilan est de 12 135 405 € et le total des charges au compte de résultat s'élève à 2 037 130 €.

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 + 325 597 € en 2023 contre un bénéfice de + 95 266 € en 2022, soit une variation positive de 230 331 €. On observe :

**Côté recettes d'exploitation : une augmentation globale de 714 472 €. Détail des variations :**

- Les prestations d'inscriptions aux activités et abonnements LAC et En Mission ! sont en hausse (+ 8 174 €). Cette hausse s'établit à (+ 5 256 €) pour les inscriptions aux parcours fondamentaux et prestations paroisse Pontigny et à (+ 2 917 €) pour les abonnements et ventes LAC et En Mission !. En 2023, les activités de l'EPLM comptent : 3 parcours fondamentaux en cours (Perreux-Angoulême-Bretagne) et 1 parcours à Valence ayant débuté en septembre 2023,
- Les dons versés au Perreux présentent une légère hausse (+ 2 333 €), nous avons enregistré un don important pour le Séminaire de 33 933 € et des dons pour l'AG ont été enregistrés pour 4 776 €,
- Les participations aux sessions hors AG sont en hausse (+ 6 390 €). Les participations à l'AG 2023 à Angers ont été de (+ 73 501 €),
- Les contributions des membres et en lien présentent une hausse (+ 6 217 €), les contributions des Diocèses sont en baisse (- 2 494 €), soit l'équivalent de 2,5 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 légère diminution (- 5 496 €). 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 et le solde de la participation à la formation de janvier à août du séminariste formé pour le diocèse de Saint Denis. A noter qu'à compter de septembre 2023 nous n'avons plus de séminariste en formation pour le compte d'un autre diocèse.
- Les produits provenant des Legs et donations présentent une hausse importante (+ 625 847 €). En détaillant nous constatons pour :
  - les dons liés aux comptes de dépôt une baisse (- 39 086 €),
  - les assurances vie reçues une augmentation importante (+ 416 744 €),
  - les legs et donations acceptés à recevoir (+ 222 762), legs et donations acceptées et reçus (- 31 173 €),
  - les autres produits reçus sur legs et donations (- 49 160 €),
  - legs perçus en 2023 mais acceptés sur les années antérieures « reprise de fonds dédiés sur legs ou donations » (+ 105 761 €).

**Côté dépenses d'exploitation : Celles-ci ont augmenté de 484 141 €. Nous constatons les variations suivantes :**

- Les achats de fournitures et consommables sont en hausse (+ 8 193 €). Dans le détail : les achats de prestations de services liés aux revues sont en baisse (- 8 824 €), les frais liés à l'énergie et à l'eau augmentent (+ 15 197 €), les achats de petits matériels, fournitures papeteries et cultes augmentent (+ 6 074 €, essentiellement du fait de l'achat de cierges pour la paroisse de Pontigny 5 922 €), les achats de livres vendus en librairie sont eux en baisse (- 4 254 €),
- Les services extérieurs augmentent (+ 62 131 €). Ceci est dû à 95% aux frais d'entretien et réparations des maisons (+ 66 764 € : notamment frais remise en état Bons en Chablais avant la vente 46 097 € et frais réfection appartement rue O. Noyer 8 696 €). L'entretien des voitures augmente (+ 5 387 €). Le coût des assurances est stable (+ 11 €), les frais d'études et formation sont en baisse (- 12 918 €) et les autres frais locations, contrats entretien et documentation augmentent (+ 2 881 €),
- Augmentation des autres services extérieurs (+ 138 726 €). En détail le poste déplacements missions réception, en corrélation directe avec les participations aux sessions, augmente (+ 24 083 €), nous enregistrons des frais de missions réception pour l'AG (+ 88 828 €), les rémunérations d'intermédiaires et frais divers sont en augmentation (+ 21 849 € essentiellement honoraires liés à la vente de la maison de Bons en Chablais 21 600 €), les services postaux et frais bancaires sont en légère baisse (- 356 €) et les frais publicitaires et divers augmentent (+ 4 322 € versement d'un don d'aide au Carmel de la Paix à Mazille 5 000 €),
- Les charges de personnel sont en hausse (+ 11 649 €). Prise en charge sur 12 mois au lieu de 7 mois de JC HOUOT qui du fait de la rédaction de sa thèse n'a pas pu, comme les années précédentes, prendre un congé sans solde pour travailler dans le maraîchage et augmentations liées à l'inflation. Les indemnités et charges sociales des séminaristes sont en diminution (- 47 431 €) moins de séminaristes à temps plein.
- Les autres postes de dépenses : Impôts et taxes (+ 1 930 €). Les charges de gestion courantes : subventions extérieures et entraide médicale pour les aînés (- 9 755 €), nous déplorons, le décès de bénéficiaires des aides. Les autres charges sur legs et donations sont en baisse (- 42 835 €),
- La dotation aux amortissements augmente légèrement (+ 2 891 €),
- Le compte reports en fonds reportés sur Legs ou Donations augmente (+ 358 642). Cette augmentation est le reflet de celle du produit relatif aux legs et donations, pour neutralisation des legs et donations acceptés en 2023 mais non reçus au 31/12.

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

- Le prêtre salarié en responsabilité du service jeunes est arrivé au terme de sa mission et a été remplacé par un prêtre bénévole et une laïque salariée à temps partiel. Ils sont également en charge du suivi de la communauté rue Paul Bert à Ivry sur Seine,
- L'AG quinquennale s'est déroulée, comme prévu, entre le 13 juillet et le 16 juillet 2023 à Angers. Au cours de celle-ci ont eu lieu 1 ordination presbytérale et 3 ordinations diaconales en vue du presbytérat,
- Vente à Bons en Chablais de la maison et d'une partie du terrain provenant de la succession de Mme FAVART Gisèle pour 381 600 €,
- Achat d'un appartement à Ivry sur Seine rue F. Ferrer pour un montant 385 286 €. Le financement c'est fait par utilisation des fonds propre de l'association,
- Refonte des statuts de l'association diocésaine conformément aux nouvelles règles. Le statut d'Association culturelle a été validée par la préfecture de Créteil.



## **PERSPECTIVES 2024 :**

L'année 2024

- Vente à Bons en Chablais de la seconde partie du terrain provenant de la succession de Mme FAVRAT Gisèle,
- Vente à Marseille de l'appartement provenant de la succession de Mme GIACOMONI Jeanne-Marie,
- Ordinations presbytérales de 2 séminaristes en année diaconale,
- Ordinations de 2 diacres permanents.

## **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 31/12/23 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 31/12/23, il s'élève à 1 176 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 2023. 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
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	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>
TERRAINS		0			0
	<b>Sous-total Terrains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	<u>Immeubles et Presbytère</u>				
	<u>Le Perreux</u>				
	Immeuble Le Perreux	779 047			779 047
	Maison du Perreux	423 501			423 501
	Installations générales Le Perreux	920 272		45 417	874 855
	Maison du Perreux agencements intérieurs	64 415	0		64 415
	Mobilier & Matériel Hotelier Le Perreux	1 874	600		2 474
	<b>Immeuble + Installations Le Perreux</b>	<b>2 189 110</b>	<b>600</b>	<b>45 417</b>	<b>2 144 292</b>
	<u>Maison de Pontigny + Patoisse Pontigny</u>				
	Immeuble Pontigny	121 959			121 959
	Aménagement Maison de Pontigny + Patoisse Pontigny	153 683			153 683
	Immob & Matériel RDVP + Mobilier Patoisse Pontigny	19 729			19 729
	<b>Immeuble + Installations Maison Pontigny</b>	<b>295 371</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>295 371</b>
	<u>Appartement Butte aux Cailles</u>				
	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>
	<u>Autres</u>				
	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
	Appartement Ivry F. Ferrer		385 286		385 286
	<b>Total Immeubles</b>	<b>3 868 757</b>	<b>385 886</b>	<b>45 417</b>	<b>4 209 225</b>
	Autres Immobilisations	82 772	6 207		88 979
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
	Biens legs ou donations destinés à être cédés	505 000	329 700	250 000	584 700
	<b>Sous-Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>4 456 529</b>	<b>721 793</b>	<b>295 417</b>	<b>4 882 904</b>
DIVERS	<b>Titres de participations (1)</b>	<b>789 765</b>	<b>2 898</b>		<b>792 663</b>
	<b>Immobilisations financières</b>	<b>84</b>	<b>0</b>		<b>84</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 252 678</b>	<b>724 690</b>	<b>295 417</b>	<b>5 681 951</b>

(1) représente 500 parts SOLIFAP à 1000 € chacune + 19 191 parts C. Coopératif à 15,25 € chacune

## 2 - ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS TITRES PARTICIPATIONS

	IMMOBILISATIONS	AMORTISSEMENTS AU 01/01/2023	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORTISSEMENTS AU 31.12.2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<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>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	<u>Immeubles et Presbytère</u>				
	<u>Le Perreux</u>				
	Immeuble Le Perreux	601 989	23 607		625 596
	Maison du Perreux	57 161	12 027		69 188
	Installations générales Le Perreux	801 310	24 228	45 417	780 120
	Maison du Perreux agencements intérieurs	20 409	4 294		24 703
	Mobilier & Matériel Hotelier Le Perreux	1 874	96		1 970
	<b>Immeuble + Installations Le Perreux</b>	<b>1 482 743</b>	<b>64 252</b>	<b>45 417</b>	<b>1 501 577</b>
	<u>Maison de Pontigny + Patoisse Pontigny</u>				
	Immeuble Pontigny	121 960			121 960
	Aménagement Maison de Pontigny + Patoisse Pontigny	124 843	6 375		131 218
	Immob & Matériel Hotelier RDVP + Mobilier Patoisse	12 977	1 056		14 033
	<b>Immeuble + Installations Maison Pontigny</b>	<b>259 780</b>	<b>7 431</b>	<b>0</b>	<b>267 211</b>
	<u>Appartement Butte aux Cailles</u>				
	Immeuble Buttes aux Cailles Paris	112 273	7 091		119 364
	Aménagement Buttes aux Cailles	7 581			7 581
	<b>Immeuble + Installations Buttes aux Cailles</b>	<b>119 855</b>	<b>7 091</b>	<b>0</b>	<b>126 946</b>
	<u>Autres</u>				
	Immeuble Ivry sur Seine	30 490			30 490
	Aménagement Ivry sur Seine	15 575	1 188		16 763
	Immeuble St.Pichon - Paris	35 110	1 386		36 496
	Appartement Immeuble de Gennevilliers	36 361	4 545		40 906
	Aménagement Gennevilliers	6 239	834		7 073
	Immeuble Toulouse	16 313	2 303		18 616
	Immeuble La Rochelle	19 446	6 061		25 507
	Appartement rue Olivier Noyer Paris 14ème	16 225	9 242		25 467
	Appartement rue de Gergovie Paris 14ème	9 044	5 152		14 196
	Appartement Parc Elisabeth Evry Courcouronnes	222	4 215		4 437
	Appartement Ivry rue F. Ferrer		3 211		3 211
	<b>Sous-total Autres</b>	<b>185 025</b>	<b>38 137</b>	<b>0</b>	<b>223 162</b>
	<b>Total Immeubles</b>	<b>2 047 403</b>	<b>116 911</b>	<b>45 417</b>	<b>2 118 895</b>
	Autres Immobilisations	62 548	5 985		68 533
	<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>2 116 250</b>	<b>122 896</b>	<b>45 417</b>	<b>2 193 730</b>
	<b>PROVISIONS P/DEPRECIAT TITRES</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
	<b>TOTAL AMORTISMENTS &amp; PROV DEPREC TITRES</b>	<b>2 116 250</b>	<b>122 896</b>	<b>45 417</b>	<b>2 193 730</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	70 664	70 664	
	▪ Fournisseurs	2 498	2 498	
	▪ Personnel	0	0	
	▪ Etat -Taxe sur CA	43 521	43 521	
	▪ Taxe sur les salaires	0		
	▪ Groupe et Associés			
	▪ Créances reçues sur legs et donations	118 488	64 797	53 691
	▪ Autres créances	40 350	11 373	28 977
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>275 521</b>	<b>192 853</b>	<b>82 668</b>

#### 3.2 - DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	ECHEANCE	
		A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
▪ Dettes clients	44	44	/
▪ Dettes fournisseurs	59 438	59 438	/
▪ Dettes fiscales et sociales	64 885	64 885	/
▪ Charges à payer	19 679	19 679	/
▪ Dettes sur legs et donations	3 970	3 220	750
▪ Autres dettes		0	/
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>148 015</b>	<b>147 265</b>	<b>750</b>

### 4 - ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
▪ Autres créances	19 317
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 317</b>

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

	CHARGES	PRODUITS
+ Autres Produits constatés d'avance		20 095
<b>Total Produits constatés d'avance</b>		<b>20 095</b>
▪ Charges constatées d'avance		
- Formation	5 283	
- Autre (Assurances, Abonnements..)	29 422	
<b>Sous-Total</b>	<b>34 704</b>	
<b>Total charges constatées d'avance</b>	<b>34 704</b>	

### 6 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

#### 6.1 - SITUATION DES PORTEFEUILLES AU 31/12/23

	MONTANT	PLUS VALUES POTENTIELLES	MOINS VALUES POTENTIELLES	PLUS & MOINS VALUES POTENTIELLES	INTERETS COURUS
<b>Portefeuilles sous mandat de gestion</b>					
▪ CREDIT COOPERATIF	499 742	4 520	0	4 520	
▪ MEESCHAERT	6 433 800	1 171 078	-102 069	1 069 009	
<b>Sous-total</b>	<b>6 933 543</b>	<b>1 175 598</b>	<b>-102 069</b>	<b>1 073 529</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>6 933 543</b>	<b>1 175 598</b>	<b>-102 069</b>	<b>1 073 529</b>	<b>0</b>

#### 6.2 - SITUATION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS DE TITRES AU 31/12/23

	PROVISIONS AU 01.01.2023	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	PROVISIONS AU 31.12.2023
<b>Portefeuilles sous mandat de gestion</b>				
▪ CREDIT COOPERATIF	23 715	0	23 715	0
▪ MEESCHAERT	225 463	9 391	132 786	102 069
<b>Sous-total</b>	<b>249 178</b>	<b>9 391</b>	<b>156 501</b>	<b>102 069</b>
<b>Sous-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>249 178</b>	<b>9 391</b>	<b>156 501</b>	<b>102 069</b>



7 - DEPOTS

	DEPOTS AU 01/01/2023	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	DEPOTS AU 31.12.2023
Fonds mis à disposition de la CMDF	657 528	24 000	97 420	584 108

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

	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
RECETTES ORDINAIRES	521 543	487 468	577 112	560 975	649 600
PRODUITS D'EXPLOITATION LIES AUX SUCCESSIONS		742 388	1 544 288	739 591	1 365 438
DÉPENSES ORDINAIRES (y compris IS - hors amortissements)	1 042 939	960 178	1 016 192	1 054 886	1 178 725
FONDS REPORTES SUR LEGS ET DONATIONS		179 488	552 299	32 635	391 277
DÉFICIT D'EXPLOITATION	-521 395	90 190	552 910	213 045	445 036
RESULTATS FINANCIERS (hors provisions et reprises)	31 600	-1 636	-259 322	66 111	73 145
RESULTAT COURANT	-489 795	88 554	293 588	279 156	518 181
SUCCESSIONS - LEGS	551 854				
AUTRES RESULTATS EXCEPTIONNELS	24 840	-14 510	-1 441	-20 767	49 002
TOTAL RESULTATS EXCEPTIONNELS	576 695	-14 510	-1 441	-20 767	49 002
RESULTAT GLOBAL	86 900	74 045	292 147	258 389	567 183
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	-104 398	-108 916	-121 402	-120 005	-122 896
REPRISES (+)/PROVIS (-) RISQUES FINANCIERS	224 863	5 995	314 028	-244 224	147 109
RESULTAT NET	207 365	-28 877	484 772	-105 840	591 396

9 - ETAT DES FONDS REPORTES SUR LEGS ET DONATIONS AU 31/12/2023 :

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	75 000	52 941	Suivant décompte notarié
LP	CHOUX NOEL	10/04/2020	10/04/2020		23/07/2020				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	16/07/200	11/01/2021					Aperçu liquidatif non communiqué
LU	FAVRAT GISELE	16/01/2020	20/01/2020	09/02/2017	29/03/2021			180 000	180 000	Suite Division Terrain restant à vendre
LU	GIACOMONI JEANNE-MARIE	17/07/2022	26/07/2022	01/03/2012	20/03/2023			164 700	164 700	Suivant décompte notarié
LU	DELIEGE GUY	05/05/2023	09/05/2023	15/03/2002	18/12/2023	57 103	2 085,00		55 018	Suivant décompte notarié
LP	PERRIN BERNARD	25/07/2023	27/07/2023	15/08/2018	18/12/2023			165 000	165 000	Suivant acceptation CA
LU	CORENWINDER FRANCIS	20/09/2023	26/09/2023	14/11/2011	21/11/2023	7 694	1 135	584 700	6 559	Suivant décompte notarié
						118 488	3 970		699 218	

Legs Particulier : LP  
Legs Universel : LU

# 10 - ETAT DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (BENEVOLAT) 2023 :

ACTIVITES	TPS PASSE en heures	VALORISATION HEURES	VALORISATION CHARGES	TOTAL VALORISATION
Comité de rédaction En Mission I	175	3 002 €	901 €	3 903 €
Comité de rédaction LAC	456	7 823 €	2 347 €	10 170 €
Les amis de la MdF	72	1 235 €	371 €	1 606 €
CP-CPLM	1042	17 876 €	5 363 €	23 239 €
Ecole Pour La Mission	320	5 490 €	1 647 €	7 137 €
Service des Vocations	110	1 887 €	566 €	2 453 €
Trésoriers - Conseil Economique	250	4 289 €	1 287 €	5 576 €
Bureaux de Régions	1544	26 488 €	7 947 €	34 435 €
Service Perreux hors Economat (Archives - Bibliothèque - Aînés - Réseaux)	784	13 450 €	4 035 €	17 485 €
Ecomat	1278	29 233 €	11 693 €	40 927 €
Séminaire	763	13 090 €	3 927 €	17 017 €
Equipe Episcopale (y compris WE aux sources de la Mission)	2395	41 088 €	12 326 €	53 414 €
Bible et sapin	40	686 €	206 €	892 €
Maison de Pontigny Intendance	285	4 889 €	1 467 €	6 356 €
Groupe Pontigny	60	1 029 €	309 €	1 338 €
AG	1010	17327	5198	22 526 €
Equipe animation et pilotage AG	140	2 402 €	721 €	3 122 €
Service Jeunes	1968	33 763 €	10 129 €	43 891 €
Session prêtres diocésains et MDF	120	2 059 €	618 €	2 676 €
<b>TOTAL</b>	<b>12 812</b>	<b>227 108</b>	<b>71 056</b>	<b>298 164</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 8 676 € pour 2023 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 - COMPTES DE LA PAROISSE "CATHEDRALE MISSION DE FRANCE - PONTIGNY"

Les comptes de la paroisse "Cathédrale Mission de France - Pontigny" ont été enregistrés via l'intégration des mouvements débits et crédits des comptes de la balance 2023 de la paroisse auxquels s'ajoute un produit de 42 € correspondant à un don versé sur le compte crédit coopératif prélatrice . Le résultat bénéficiaire de la paroisse, intégré au résultat général pour 2023 est de 2 099,93 €, soit un total de charges de 16 293,22 € et un total de produits de 18 393,15 €.