

ASSOCIATION DIOCESAINE DE MEAUX

7 Rue Notre Dame

77 100 MEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Monsieur le Recteur,  
Messieurs les membres du conseil d'administration,  
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 Meaux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Observation

En remettant en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2.1 Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode lié à l'établissement de l'état des avantages et ressources en provenance de

## Justification des appréciations

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

Ainsi, nous portons à votre connaissance, la note 2 de l'annexe « Informations au titre des principes et méthodes comptables » qui précisent les dispositions du plan comptable général appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels notamment par rapport :

- Au traitement comptable des legs ;
- Au traitement comptable des subventions d'investissements,
- A la valorisation des contributions volontaires en nature,
- Et, aux règles appliquées pour la comptabilisation des immobilisations et des amortissements.

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 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 notamment ceux liés aux prêtres aînés ;
- L'évaluation des fonds dédiés,
- Le traitement comptable des immobilisations corporelles et financières et des flux attachés à ces postes,
- Les hypothèses retenues pour l'évaluation de la provision pour indemnités de fin de carrière des salariés,
- Le traitement comptable des legs,
- 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.

En plus, en complément des diligences mises en œuvre pour nous assurer, par sondage, du respect des procédures recommandées par l'Association Diocésaine de Meaux dans les pôles, nous nous sommes assurés de la qualité des documents comptables communiqués par les pôles 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'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, lorsque celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Avant 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 Econome 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 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.

Autre :

- 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 6 juin 2024

L'un des Gérants

Pierre-Emmanuel FORT

SARL FORT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie

Régionale de DOUAI

# Bilan Actif

| Etat exprimé en euros     |  | 31/12/2023        |                   |                   | 31/12/2022        |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                           |  | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                   |                   |                   |                   |
|                           | Frais d'établissement  |                   |                   |                   |                   |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                   |                   |                   |                   |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                   |                   |                   |                   |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          | 98 962            | 56 298            | 42 663            | 39 718            |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                   |                   |                   |                   |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                   |                   |                   |                   |
|                           | Avances et acomptes  |                   |                   |                   |                   |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                   |                   |                   |                   |
|                           | Terrains   | 5 397 047         |                   | 5 397 047         | 5 229 181         |
|                           | Constructions  | 40 014 491        | 24 447 608        | 15 566 884        | 13 516 522        |
|                           | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 1 183 222         | 929 018           | 254 204           | 215 259           |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 3 415 131         | 1 777 654         | 1 637 477         | 1 726 219         |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           | 3 423 944         |                   | 3 423 944         | 2 868 941         |
|                           | Avances et acomptes  | 22 742            |                   | 22 742            | 9 755             |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> | 950 000           | 200 000           | 750 000           | 1 142 472         |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                   |                   |                   |                   |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                   |                   |                   |                   |
|                           | Autres participations  | 56 939            |                   | 56 939            | 56 938            |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                   |                   |                   | 623 198           |
|                           | Autres titres immobilisés                                      | 79                |                   | 79                | 79                |
|                           | Prêts  | 643 450           |                   | 643 450           | 645 350           |
|                           | Autres immobilisations financières                             | 2 616             |                   | 2 616             | 4 318             |
|                           | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>55 208 624</b> | <b>27 410 578</b> | <b>27 798 045</b> | <b>26 077 951</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                   |                   |                   |                   |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                   |                   |                   |                   |
|                           | En-cours de production de biens                                |                   |                   |                   |                   |
|                           | En-cours de production de services                             |                   |                   |                   |                   |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                   |                   |                   |                   |
|                           | Marchandises   |                   |                   |                   |                   |
|                           | Avances et Acomptes versés sur commandes                       |                   |                   |                   |                   |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                   |                   |                   |                   |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 114 749           |                   | 114 749           | 55 813            |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          | 39 696            |                   | 39 696            | 68 663            |
|                           | Autres créances  | 3 871 643         | 37 368            | 3 834 276         | 1 444 859         |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 4 841 516         | 3 748             | 4 837 768         | 4 168 164         |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 10 081 557        |                   | 10 081 557        | 13 858 809        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 71 676            |                   | 71 676            | 75 618            |
|                           | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>19 020 836</b> | <b>41 115</b>     | <b>18 979 720</b> | <b>19 671 926</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                   |                   |                   |                   |
|                           | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                   |                   |                   |                   |
|                           | Ecart de conversion actif ( V )                                |                   |                   |                   |                   |
|                           | <b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>                                   | <b>74 229 459</b> | <b>27 451 694</b> | <b>46 777 766</b> | <b>45 749 877</b> |
| (1) dont droit au bail    |  |                   |                   |                   |                   |
| (2) dont à moins d'un an  |  |                   |                   | 612 912           | 1 239 712         |
| (3) dont à plus d'un an   |  |                   |                   | 1 384 782         | 422 000           |

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

|  | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                     |            |            |
| Fonds propres statutaires                                      | 5 999 257  | 5 956 907  |
| Fonds propres complémentaires                                  |            |            |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                     |            |            |
| Fonds propres statutaires                                      | 400 000    | 400 000    |
| Fonds propres complémentaires                                  |            |            |
| Ecarts de réévaluation   | 7 509 804  | 7 509 804  |
| Réserves   |            |            |
| Réserves statutaires ou contractuelles                         | 1 757 183  | 1 757 183  |
| Réserves pour projet de l'entité                               | 2 546 740  | 2 546 740  |
| Autres   | 8 473 927  | 8 473 927  |
| Report à nouveau   | 9 726 154  | 9 118 592  |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                       | 2 089 458  | 607 562    |
| <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>               | 38 502 523 | 36 370 715 |
| Fonds propres consommables                                     |            |            |
| Subventions d'investissement                                   |            |            |
| Provisions réglementées  |            |            |
| <b>Total des autres fonds propres</b>                          |            |            |
| <b>Total des fonds propres</b>                                 | 38 502 523 | 36 370 715 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                      | 766 774    | 1 202 705  |
| Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    |            |            |
| Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |            |            |
| Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    | 2 759 573  | 2 985 039  |
| <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                      | 3 526 347  | 4 187 744  |
| Provisions pour risques  | 1 438 008  | 1 557 429  |
| Provisions pour charges  | 222 198    | 228 995    |
| <b>Total des provisions</b>                                    | 1 660 206  | 1 786 424  |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                      |            |            |
| Emprunts obligataires convertibles                             |            |            |
| Autres emprunts obligataires                                   |            |            |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        | 277 237    | 1 071 383  |
| Emprunts et dettes financières divers                          | 1          |            |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               |            |            |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                   |            |            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 353 678    | 156 010    |
| Dettes des legs ou donations                                   | 14 807     | 437        |
| Dettes fiscales et sociales                                    | 501 031    | 464 040    |
| <b>DETTES DIVERSES</b>   |            |            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                | 16 777     | 4 378      |
| Autres dettes  | 1 884 732  | 1 610 287  |
| Produits constatés d'avance                                    | 40 426     | 98 459     |
| <b>Total des dettes</b>  | 3 088 690  | 3 404 994  |
| Ecarts de conversion passif                                    |            |            |

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

|   | 12 mois    | 12 mois    |
|---|------------|------------|
| isations  | 4 725      | 2 324      |
| te de biens et services   |            |            |
| Ventes de biens   | 43 271     | 41 044     |
| dont ventes de dons en nature   | 7 940      | 1 420      |
| Ventes de prestations de service  | 1 848 018  | 1 490 549  |
| dont parrainages  |            |            |
| uits de tiers financeurs  |            |            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                | 30 328     | 27 433     |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |            |            |
| Ressources liées à la générosité du public                                    |            |            |
| Dons manuels  | 6 120 931  | 5 954 104  |
| Mécénats  |            |            |
| Legs, donations et assurances-vie   | 611 351    | 319 083    |
| Contributions financières   | 1 730 056  | 908 002    |
| prises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 350 150    | 320 135    |
| isations des fonds dédiés   | 1 955 006  | 669 085    |
| res produits  | 1 804 925  | 1 835 493  |
| Total des produits d'exploitation   | 14 498 762 | 11 567 251 |
| ats de marchandises   | 108 342    | 93 135     |
| iation de stock   |            |            |
| ats de matières et autres approvisionnements                                  | 184 423    | 189 377    |
| iation de stock   |            |            |
| res achats et charges externes  | 4 469 312  | 4 035 723  |
| es financières  | 132 902    | 144 371    |
| ôts, taxes et versements assimilés  | 374 176    | 352 583    |
| ires et traitements   | 3 832 805  | 3 466 208  |
| rges sociales   | 491 636    | 740 611    |
| ation aux amortissements et dépréciations                                     | 1 607 508  | 1 487 045  |
| ation aux provisions  |            |            |
| orts en fonds dédiés  | 1 729 540  | 959 334    |
| res charges   | 1 000      | 300        |



## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

| RESULTAT D'EXPLOITATION                         |   | 1 567 116  | 98 565     |
|---|---|------------|------------|
| PRODUITS FINANCIERS                             | De participation  |            |            |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |            |            |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 157 370    | 72 571     |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 145 995    | 609 796    |
|   | Différences positives de change                                   |            | 9 076      |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | 100 079    | 130 747    |
| Total des produits financiers                   |   | 403 444    | 822 189    |
| CHARGES FINANCIÈRES                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            | 142 960    |
|   | Intérêts et charges assimilées                                    | 3 482      | 7 306      |
|   | Différences négatives de change                                   |            |            |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    | 65 236     | 157 280    |
| Total des charges financières                   |   | 68 717     | 307 545    |
| RESULTAT FINANCIER                              |   | 334 727    | 514 644    |
| RESULTAT COURANT avant impôts                   |   | 1 901 844  | 613 209    |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                          | Sur opérations de gestion   | 102 549    | 15 268     |
|   | Sur opérations en capital   | 116 230    | 935 800    |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 119 421    | 16 654     |
|   | Total des produits exceptionnels                                  | 338 200    | 967 723    |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                         | Sur opérations de gestion   | 54 804     | 27 178     |
|   | Sur opérations en capital   | 862        | 876 643    |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
|   | Total des charges exceptionnelles                                 | 55 666     | 903 821    |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                           |   | 282 534    | 63 902     |
| Participation des salariés aux résultats        |   |            |            |
| Impôts sur les bénéfices                        |   | 94 919     | 69 549     |
| TOTAL DES PRODUITS                              |   | 15 240 406 | 13 357 163 |
| TOTAL DES CHARGES                               |   | 13 150 947 | 12 749 601 |
| EXCEDENT ou DEFICIT                             |   | 2 089 458  | 607 562    |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |   |            |            |
| Dons en nature                                  |   |            |            |
| Prestations en nature                           |   |            |            |
| Bénévolat                                       |   |            |            |
| TOTAL   |   |            |            |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |   |            |            |
| Secours en nature                               |   |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens            |   |            |            |
| Prestations                                     |   |            |            |
| Personnel bénévole                              |   |            |            |
| TOTAL   |   |            |            |



## Etats financiers au 31/12/2023

**A N N E X E**

# Règles et Méthodes Comptables

primé en euros

## 1- INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat. L'annexe comporte toutes informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

### 1.1- Présentation de l'Association

L'Association Diocésaine de Meaux a été créée le 12 Octobre 1925, et publiée au « journal officiel » du 29 Octobre 1925.

L'Association 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.

Les comptes présentés comprennent les entités de l'Association Diocésaine de Meaux 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 intégrant 3 services diocésains sans comptabilité autonome, ni compte de trésorerie,
- 20 Pôles actifs intégrant 72 secteurs paroissiaux.

### 1.2- Faits caractéristiques de l'exercice

Entrée en vigueur au 01/01/2023 d'une réforme du fonctionnement, des ressources, des contributions et de la solidarité, afin d'optimiser la gestion des pôles missionnaires du Diocèse.

# Règles et Méthodes Comptables

primé en euros

## 2- INFORMATIONS AU TITRE DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1- Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n° 2018-06 du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes 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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **46 777 766** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **15 240 406** euros et un total **charges** de **13 150 947** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 089 458** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Le périmètre de consolidation est constitué de l'Association diocésaine « Curie » et de l'ensemble des paroisses et services.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 07/06/2024 par votre Evêque et votre Trésorier en collaboration avec votre Économe Diocésain.

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

Pour la 1ère fois au titre de cet exercice et dans le cadre des dispositions légales et réglementaires confortant le respect des principes de la République, il a été établi un état des avantages et ressources en provenance de l'étranger en fonction des éléments portés à notre connaissance.

### Legs et successions

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

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

S'il s'agit d'un legs universel, sans héritiers réservataires, la date de comptabilisation sera en général la date d'acceptation du legs par organe habilité de l'entité. Pour les autres formes de legs (legs à titre universel ou legs particulier), la date retenue sera la date de demande de délivrance en justice ou la délivrance volontaire.

Les biens reçus ayant la nature de contrat d'assurance-vie sont comptabilisés à la date de réception des fonds.

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou 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 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 grevant les biens transférés 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 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

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 des parts ou actions d'OPCVM et assimilés sont comptabilisés dans un compte d'actif selon la nature des biens. 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 produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée 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 concernés, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisée 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 afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits au 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 ».

Détail de la ligne "Legs, donations et assurance vies" du compte de résultat pour 611.351 € :

|   |           |
|---|-----------|
| - VNC Vente Immo reçues en Legs         | 0 €       |
| - Dotation Fonds reportés sur Legs      | - 6.541 € |
| - Produits cession actifs issus de Legs | 0 €       |
| - Reprise Fonds reportés sur Legs       | 442.472 € |
| - Assurances vies reçues                | 16.287 €  |
| - Legs et donations reçues              | 159.133 € |

### Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement CRC 00-06. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture sont provisionnés.

Concernant les événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice, il sera fait application de l'avis CNC 2018/08.

### Subventions d'investissements

Conformément au règlement ANC n° 2018-06, l'Association a opté pour inscrire les subventions d'investissement affectées à un projet défini en fonds propres. Ces fonds sont repris au compte de résultat de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.

# Règles et Méthodes Comptables

primé en euros

## Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les ressources revues peuvent financer un projet défini ayant soit la nature de charges d'exploitation, soit la nature d'un investissement. Lorsqu'il s'agit d'une immobilisation amortissable, l'Association a opté pour ne pas utiliser la possibilité de rapporter en produits les fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation. En d'autres termes, pour une immobilisation amortissable, l'entité continue de passer la reprise du Fonds dédié en une fois lors de l'acquisition du bien, et non au fil de l'amortissement du bien.

## Contribution volontaire en nature

Selon les dispositions de l'article 211-2 du nouveau 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.

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.

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Le terrain situé à Rubelles dont la propriété nous est contestée est valorisé au bilan pour 1 €.

Un inventaire d'oeuvres d'art a été réalisé et valorisé en 2008 pour un montant de 635.982 € ~~non~~ amortissable.

# Règles et Méthodes Comptables

xprimé en euros

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

| Nature de l'investissement | Durée d'amortissement |
|----------------------------|-----------------------|
| Construction               | 30 ans                |
| Gros œuvres                | 40 ans                |
| Electricité Plomberie      | 20 ans                |
| Agencements                | 15 ans                |
| Peinture                   | 10 ans                |
| Matériel et Outillage      | 3 à 5 ans             |
| Matériel de transport      | 1 à 4 ans             |
| Matériel de bureau         | 3 à 10 ans            |

## Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés de la société Avenir Catholique représentant 100% de la participation au capital s'élèvent à 55.938 €. Dans la mesure où ils correspondent majoritairement à des sommes versées dans le cadre de fondations pieuses, cette participation n'a pas été mentionnée dans le tableau des filiales et participations.

Les autres titres immobilisés concernent :

- SCI MACIET représentant 1% de la participation au capital pour 1.000 €.
- SCI SAINTE BATHILDE représentant 1% de la participation au capital pour 1 €.

Compte tenu de ces faibles participations au capital, ces derniers ne sont pas mentionnés dans le tableau des filiales et participations.

## Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Stocks et en cours

Les fournitures liées au culte sont des consommables ne faisant pas l'objet d'un inventaire.

Cette décision est motivée par le fait qu'elles sont mises à la disposition des fidèles sans contrôle.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

En application des conventions de gestion de trésorerie, les comptes bancaires débiteurs et créditeurs avec le Crédit Agricole ont été compensés et unifiés au 31/12/2023. Le solde bancaire compilé Crédit Agricole s'élève à 8.625.551 € au 31/12/2023 contre 12.589.722 € au 31/12/2022.

### Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Les moins values latentes sur obligations ne sont pas provisionnées.

### 2.2- Changement de présentation

Néant sur l'exercice

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 18.520 €.

### Engagements pour indemnité de fin de carrière des salariés

L'Association comptabilise une provision pour risque relative à l'engagement pour indemnité de fin de carrière intégrant les paramètres de calcul suivants :

- Taux de charges sociales patronales : 36 %
- Taux d'actualisation : 2,95 %
- Turnover très faible
- Table de mortalité : INSEE 2016-2018
- Age de départ en retraite : 64 ans
- Méthode rétrospective . Départ à l'initiative du salarié.

|  |           |
|--|-----------|
| Montant de la provision constatée au 31/12/2022 :          | 227.163 € |
| Montant de la provision constatée au 31/12/2023 :          | 220.366 € |
| Reprise de dotation de l'année comptabilisée en produits : | 6.797 €   |

### Information complémentaire

L'analyse du risque effectuée sur l'assignation aux fins d'annulation d'un acte juridique justifie la provision pour risque inhérente constituée pour 1.377.000 €.

La provision sur un sinistre causé par un locataire, et dont la prise en charge par la Compagnie d'assurance est incertaine, a été ajustée au 31/12/2023 à 61.008 € sur la base des quantum définis par l'Expert.

Ces litiges ne portent pas atteinte à la continuité d'exploitation de l'Association.

### Evènement postérieur à la clôture

Néant.

## Immobilisations

| Etat exprimé en euros                                      |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|  |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres   | 76 897                                |                          | 22 065       |               |          | 98 962                             |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 76 897                                |                          | 22 065       |               |          | 98 962                             |
| CORPORELLES  | Terrains   | 5 229 181                             |                          | 168 728      |               | 862      | 5 397 047                          |
|  | Constructions sur sol propre                     | 26 773 975                            |                          | 2 004 031    |               | 6 036    | 28 771 970                         |
|  | sur sol d'autrui                                 | 56 962                                |                          |              |               |          | 56 962                             |
|  | instal. agencet aménagement                      | 9 965 777                             |                          | 1 221 507    |               | 1 724    | 11 185 560                         |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 078 395                             |                          | 104 826      |               |          | 1 183 222                          |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          | 1 823 233                             |                          | 45 906       |               |          | 1 869 139                          |
|  | Matériel de transport                            | 144 656                               |                          | 14 023       |               | 8 636    | 150 043                            |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 724 790                               |                          | 38 082       |               | 4 522    | 758 351                            |
|  | Emballages récupérables et divers                | 637 598                               |                          |              |               |          | 637 598                            |
|  | Immobilisations grévées de droits                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours             | 2 868 941                             |                          | 1 012 453    | 457 450       |          | 3 423 944                          |
|  | Avances et acomptes                              | 9 755                                 |                          | 22 742       |               | 9 755    | 22 742                             |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |  | 49 313 264                            |                          | 4 632 299    | 457 450       | 31 535   | 53 456 577                         |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |               | 242 472  | 950 000                            |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres participations                            | 680 136                               |                          |              |               | 623 197  | 56 939                             |
|  | Autres titres immobilisés                        | 79                                    |                          |              |               |          | 79                                 |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      | 649 668                               |                          |              |               | 3 601    | 646 066                            |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 1 329 883                             |                          |              |               | 626 799  | 703 084                            |
| TOTAL  |  | 51 912 515                            |                          | 4 654 364    | 457 450       | 900 806  | 55 208 624                         |

## Amortissements

| Etat exprimé en euros |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |               | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
|                       |  |                                       | Dotations                | Diminutions   |                                    |
| INCORPORELLES         | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |               |                                    |
|                       | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |               |                                    |
|                       | Autres   | 37 178                                | 19 120                   |               | 56 298                             |
|                       | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>37 178</b>                         | <b>19 120</b>            |               | <b>56 298</b>                      |
| CORPORELLES           | Terrains   |                                       |                          |               |                                    |
|                       | Constructions sur sol propre                     | 16 548 016                            | 690 128                  | 6 036         | 17 232 107                         |
|                       | sur sol d'autrui                                 | 31 126                                | 2 949                    |               | 34 075                             |
|                       | instal. agencement aménagement                   | 6 701 050                             | 482 100                  | 1 724         | 7 181 426                          |
|                       | Instal technique, matériel outillage industriels | 863 136                               | 65 882                   |               | 929 018                            |
|                       | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 860 733                               | 125 508                  |               | 986 241                            |
|                       | Matériel de transport                            | 117 481                               | 21 330                   | 8 636         | 130 175                            |
|                       | Matériel de bureau, mobilier                     | 625 844                               | 39 916                   | 4 522         | 661 238                            |
|                       | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |               |                                    |
|                       | Immobilisations grevées de droits                |                                       |                          |               |                                    |
|                       | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>25 747 386</b>                     | <b>1 427 813</b>         | <b>20 919</b> | <b>27 154 280</b>                  |
| <b>TOTAL</b>          |  | <b>25 784 565</b>                     | <b>1 446 933</b>         | <b>20 919</b> | <b>27 210 578</b>                  |

## Provisions

Etat exprimé en euros

|  | Début exercice   | Augmentations  | Diminutions                 | 31/12/2023       |
|--|------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   |                  |                |                             |                  |
| Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                  |                |                             |                  |
| Provisions pour investissement   |                  |                |                             |                  |
| Provisions pour hausse des prix  |                  |                |                             |                  |
| Provisions pour amortissements dérogatoires  |                  |                |                             |                  |
| Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                  |                |                             |                  |
| Provisions autres  |                  |                |                             |                  |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   |                  |                |                             |                  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  |                  |                |                             |                  |
| Pour litiges   | 1 557 429        |                | 119 421                     | 1 438 008        |
| Pour garanties données aux clients   |                  |                |                             |                  |
| Pour pertes sur marchés à terme  |                  |                |                             |                  |
| Pour amendes et pénalités  |                  |                |                             |                  |
| Pour pertes de change  |                  |                |                             |                  |
| Pour pensions et obligations similaires  | 227 163          |                | 6 797                       | 220 366          |
| Pour impôts  |                  |                |                             |                  |
| Pour renouvellement des immobilisations  |                  |                |                             |                  |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                  |                |                             |                  |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                  |                |                             |                  |
| Autres   | 1 832            |                |                             | 1 832            |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>1 786 424</b> |                | <b>126 218</b>              | <b>1 660 206</b> |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  |                  |                |                             |                  |
| Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières | 50 000           | 150 000        |                             | 200 000          |
| Sur stocks et en-cours   |                  |                |                             |                  |
| Sur comptes clients, usagers   |                  |                |                             |                  |
| Sur créances reçues par legs ou donations  |                  |                |                             |                  |
| Autres   | 176 534          | 10 576         | 145 995                     | 41 115           |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>226 534</b>   | <b>160 576</b> | <b>145 995</b>              | <b>241 115</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>2 012 958</b> | <b>160 576</b> | <b>272 213</b>              | <b>1 901 321</b> |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles   |                  | 160 576        | 6 797<br>145 995<br>119 421 |                  |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1 5e du C.G.L.                  |                  |                |                             |                  |

## Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en : euros                | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation     | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 5 956 907                           |                                | 42 350           |                               | 5 999 257                           |
| Fonds propres avec droit de reprise    | 400 000                             |                                |                  |                               | 400 000                             |
| Ecart de réévaluation                  | 7 509 804                           |                                |                  |                               | 7 509 804                           |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 1 757 183                           |                                |                  |                               | 1 757 183                           |
| Réserves                               | 2 546 740                           |                                |                  |                               | 2 546 740                           |
| Autres réserves                        | 8 473 927                           |                                |                  |                               | 8 473 927                           |
| Report à nouveau                       | 9 118 592                           | 607 562                        |                  |                               | 9 726 154                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 607 562                             | (607 562)                      | 2 089 458        |                               | 2 089 458                           |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>36 370 715</b>                   |                                | <b>2 131 808</b> |                               | <b>38 502 523</b>                   |
| Droits des propriétaires               |                                     |                                |                  |                               |                                     |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |                  |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |                  |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |                  |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>36 370 715</b>                   |                                | <b>2 131 808</b> |                               | <b>38 502 523</b>                   |

Flux 2023 Fonds propres sans droit de reprise : Apport immobilier reçu par l'ADM pour une valeur de 42.350 €

## ETAT DES FONDS DEDIES

| FONDS DEDIES              | Fonds dédiés<br>31/12/2022 | Reports   | Utilisations | Transferts | 31/12/2023 |   |
|---------------------------|----------------------------|-----------|--------------|------------|------------|---|
|                           |                            |           |              |            | Global     | Dont sans dépense au<br>cours des 2 derniers<br>exercices |
| IE DES PRISONS            | 67 782                     | -         | 17 296       | -          | 50 486     | -   |
| ! MORIN                   | 1 398                      | -         | -            | -          | 1 398      | 1 398   |
| EN BRIE                   | 10 931                     | -         | -            | -          | 10 931     | 10 931  |
| ILISE NOTRE DAME          | 412 401                    | 98 268    | 510 669      | -          | -          | -   |
| STE BATHILDE              | -                          | 1 098 670 | 744 981      | -          | 353 689    | -   |
| ABAN VAL D'EUROPE         | 1 570 677                  | 102 271   | 437 775      | -          | 1 235 173  | -   |
| SE MONTIGNY               | 103 620                    | -         | -            | -          | 103 620    | 103 620   |
| * JEAN BOSCO              | 64 425                     | -         | 4 500        | -          | 59 925     | -   |
| AREMOUTIERS               | 85 127                     | -         | -            | -          | 85 127     | -   |
| SE MAY EN MULTIEN         | 3 738                      | -         | -            | -          | 3 738      | 3 738   |
| ISE ST MARD               | 19 475                     | -         | -            | -          | 19 475     | 19 475  |
| ES REMPARTS               | 18 646                     | -         | -            | -          | 18 646     | 18 646  |
| BLIOTHEQUE                | 357 506                    | -         | -            | -          | 357 506    | 357 506   |
| STES                      | 74 357                     | -         | -            | -          | 74 357     | -   |
| OURCHAMP                  | 1 525                      | -         | -            | -          | 1 525      | 1 525   |
| LLE SAINT NICOLAS         | -                          | 12 905    | 12 905       | -          | -          | -   |
| SOUS JOUARRE CHAISES      | 29 180                     | 90        | 27 962       | -          | 1 308      | -   |
| AU PORTE BOSSU            | -                          | 280 000   | 82 253       | -          | 197 747    | -   |
| FORMITE PMR               | -                          | 32 582    | 32 582       | -          | -          | -   |
| EPULTURE                  | 1 059                      | -         | -            | -          | 1 059      | 1 059   |
| BLEAU EGLISE ST LOUIS     | 157 202                    | -         | -            | -          | 157 202    | 157 202   |
| E PAROISSIALE             | -                          | 56 170    | 40 592       | -          | 15 578     | -   |
| NOTRE DAME DES NATIONS    | -                          | 26 185    | 26 185       | -          | -          | -   |
| ! MARLOTTE SOURCES VIVES  | -                          | 15 050    | 15 050       | -          | -          | -   |
| ITURE NOTRE DAME DES ROSE | -                          | 6 000     | -            | -          | 6 000      | -   |
| SALLE PAROISSIALE         | -                          | 350       | -            | -          | 350        | -   |
| ! CENTRE PAROISSIAL       | 1 256                      | 1 000     | 2 256        | -          | -          | -   |
| ERE CHAMPAGNE SUR SEINE   | 4 733                      | -         | -            | -          | 4 733      | 4 733   |
|                           | 2 985 038                  | 1 729 541 | 1 955 006    | -          | 2 759 573  | 679 833   |



## Variation des Fonds Reportés

| Etat exprimé en euros | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2022 | Report | Utilisation | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2023 |
|-----------------------|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
|-----------------------|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|

|                              |           |       |         |         |
|------------------------------|-----------|-------|---------|---------|
| s liés aux legs ou donations |           |       |         |         |
| DRTES                        | 1 202 705 | 6 541 | 442 472 | 766 774 |
| TOTAL                        | 1 202 705 | 6 541 | 442 472 | 766 774 |

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

|   |   | 31/12/2023       | 1 an au plus     | plus d'1 an      |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |                  |                  |                  |
|   | Prêts   | 643 450          | 610 296          | 33 154           |
|   | Autres immobilisations financières                  | 2 616            | 2 616            |                  |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |                  |                  |                  |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 114 749          | 114 749          |                  |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |                  |                  |                  |
|   | Personnel et comptes rattachés                      | 34 158           | 34 158           |                  |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       | 11 983           | 11 983           |                  |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |                  |                  |                  |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |                  |                  |                  |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |                  |                  |                  |
|   | Divers  |                  |                  |                  |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées | 1 500            | 1 500            |                  |
|   | Créances reçues par legs ou donations               | 39 696           | 39 696           |                  |
|   | Débiteurs divers                                    | 3 824 002        | 2 439 220        | 1 384 782        |
|   | Charges constatées d'avance                         | 71 676           | 71 676           |                  |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           | <b>4 743 830</b> | <b>3 325 894</b> | <b>1 417 936</b> |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                  |                  |                  |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   | 1 900            |                  |                  |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                  |                  |                  |

|  |   | 31/12/2023       | 1 an au plus     | 1 à 5 ans      | plus de 5 ans  |
|--|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |                  |                  |                |                |
|  | Autres emprunts obligataires                          |                  |                  |                |                |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 331              | 331              |                |                |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 276 906          | 44 879           | 131 581        | 100 446        |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                  |                  |                |                |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 353 678          | 353 678          |                |                |
|  | Dettes des legs ou donations                          | 14 807           | 14 807           |                |                |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 124 077          | 124 077          |                |                |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 264 752          | 264 752          |                |                |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 94 920           | 94 920           |                |                |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                  |                  |                |                |
|  | Obligations cautionnées                               |                  |                  |                |                |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 17 283           | 17 283           |                |                |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       | 16 777           | 16 777           |                |                |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   | 1                | 1                |                |                |
|  | Autres dettes   | 1 884 732        | 1 884 732        |                |                |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |                  |                  |                |                |
|  | Produits constatés d'avance                           | 40 426           | 40 426           |                |                |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>3 088 690</b> | <b>2 856 663</b> | <b>131 581</b> | <b>100 446</b> |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |                  |                  |                |                |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   | 794 476          |                  |                |                |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                  |                  |                |                |

| Etat exprimé en euros                                | Période               | Montants | 31/12/2023    |
|--|-----------------------|----------|---------------|
| <b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>    |                       |          | <b>71 676</b> |
| Curie  | 01/01/2024 31/12/2024 | 51 073   |               |
| Paroisses  | 01/01/2024 31/12/2024 | 20 603   |               |
| <b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>     |                       |          |               |
| <b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b> |                       |          |               |
| <b>TOTAL</b>   |                       |          | <b>71 676</b> |

## Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros                              | Période               | Montants | 31/12/2023 |
|--|-----------------------|----------|------------|
| <b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>  |                       |          | 40 426     |
| Curie  | 01/01/2024 31/12/2024 | 28 109   |            |
| Divers Paroisses                                   | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 317   |            |
| <b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>    |                       |          |            |
| <b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b> |                       |          |            |
| <b>TOTAL</b>                                       |                       |          | 40 426     |

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

|                               |         |         |
|-------------------------------|---------|---------|
| Total des Charges à payer     |         | 375 251 |
| Dettes fiscales et sociales   |         | 167 595 |
| PROV. CONGES PAYES            | 119 007 |         |
| PROV CHARGES CONGES PAYES     | 47 267  |         |
| INDEMNITES CPAM IJJ           | 1 248   |         |
| MUTUELLE ST MARTIN P LACOEUIL | 74      |         |
| Autres dettes                 |         | 207 656 |
| CHARGES A PAYER               | 207 656 |         |

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

|                                |         |           |
|--------------------------------|---------|-----------|
| Total des Produits à recevoir  |         | 2 330 419 |
| Autres créances                |         | 2 330 419 |
| MUTUELLE AREAS PRETRES         | 11 983  |           |
| PRODUITS A RECEVOIR            | 578 837 |           |
| PRODUITS A RECEVOIR BUSSY ND V | 339 600 |           |
| PRODUIT A RECEVOIR STE BATHILD | 900 000 |           |
| PRODUIT A RECEVOIR ST COLOMBAN | 500 000 |           |

# Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Au Bilan

Prix marché

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       |           |           |
| EURS MOBILIERES DE PLACEMENT QUILVEST | 1 109 293 | 1 196 405 |
| EURS MOBILIERES DE PLACEMENT PICTET   | 1 887 701 | 1 976 300 |
|                                       |           |           |





## Engagements financiers

| Etat exprimé en euros   | 31/12/2023 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus     |
|---|------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Effets escomptés non échus  |            |                               |                                  |
| Avals, cautions et garanties<br>Emprunt SG nominal 350 K€ - Inscription Privilège de Deniers.   |            |                               |                                  |
| Engagements de crédit-bail  |            |                               |                                  |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés<br>Engagements de retraite des Prêtres aînés   |            | 3 357 343                     |                                  |
|   |            | 3 357 343                     |                                  |
| Autres engagements<br>COMMODATS - BAUX : Cf liste.<br><br>Engagements pour les travaux d'accueil des handicapés<br>Acte d'engagement construction centre Ecclésial Ste Bathilde |            |                               | 36 200<br>9 540 000<br>9 576 200 |
| Total des engagements financiers (1)  |            | 3 357 343                     | 9 576 200                        |
| (1) Dont concernant :<br>Les dirigeants<br>Les filiales<br>Les participations<br>Les autres entreprises liées   |            |                               |                                  |

Ne sont pas repris les immeubles propriétés de l'AISM donnés en commodat ou par toute autre convention à l'ADM.

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### DETAIL ENGAGEMENTS DONNES : COMMODATS/BAUX.

- Comodat signé le 07/12/2015 au profit de l'association LA MAISON DE TOM POUCE pour la mise à disposition gratuite des locaux situés rue Cotasson à EVRY-GREGY.
- Comodat signé le 16/03/2016 au profit du fonds de dotation LA MAISON DE MAGDALEINA pour la mise à disposition gratuite des locaux situés rue G.Villette à ECUELLES.
- Comodat signé en Septembre 2009 au profit de l'AIMS pour la mise à disposition gratuite des locaux situés rue J. Jaures à LISY SUR OURCQ.
- Bail à construction signé le 08/12/2011 au profit de l'OGEC de l'école du SACRE COEUR pour un terrain situé rue Paul Quesvers à MONTEREAU.
- Bail emphytéotique signé le 20/12/2018 pour une durée de 30 ans avec la commune de Saint Cyr Sur Morin pour les locaux du presbytère.
- Bail emphytéotique signé le 05/08/2021 pour une durée de 20 ans avec Monsieur VALLEE pour les locaux de l'ancien presbytère de JOUARRE.
- Bail emphytéotique signé le 21/07/2022 pour une durée de 20 ans avec la SCI MACIET pour un appartement situé à MEAUX.

### DETAIL ENGAGEMENTS RECUS : COMMODATS/BAUX.

- Bail de réhabilitation signé le 24/01/2007 par l'association SOS SOLIDARITE PONTAULT- COMBAULT pour des locaux situés Place du Général Leclerc à PONTAULT- CONBAULT.
- Bail de réhabilitation signé le 23/09/2015 par la société FONCIERE D'HABITAT ET HUMANISME pour des locaux rue de l'Eglise à BOISSY LE CHATEL.