

**Société de Commissaires aux Comptes**

**FORT ET ASSOCIES**

**32 Rue de la République – 62000 ARRAS**

Société à Responsabilité Limitée  
de Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

**ASSOCIATION DIOCESAINE D'ANGERS**

**10 rue du Parvis Saint Maurice**

**49100 ANGERS**

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

**EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023**

**FORT Pierre-Emmanuel**

**Expert Comptable Diplômé**

Commissaire aux comptes inscrit

I.E.S.E.G.

D.E.S.S. de Gestion Comptable et Financière – PARIS II

Maîtrise es-sciences économiques – PARIS II

**FORT François-Xavier**

**Expert Comptable Diplômé**

Commissaire aux comptes inscrit

D.U. Droit de l'Entreprise – PARIS II

**ASSOCIATION DIOCESAINE D'ANGERS**  
**10 Rue du Parvis Saint Maurice**  
**49 100 ANGERS**

**786 119 826**

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

Monseigneur,  
Pères,  
Mesdames et Messieurs les administrateurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine d'Angers 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note mentionnée au paragraphe « Evénements significatifs » de l'annexe expliquant le changement de méthode lié à l'établissement de l'état des avantages et ressources en provenance de l'étranger.

## Justification des appréciations

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

- La note de l'annexe « règles générales et comptables » qui précisent les dispositions du plan comptable général appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels,
- La note en pied du compte de résultat sur l'absence d'information probante sur le bénévolat dans les présents comptes annuels,
- La note décrivant les règles et méthodes retenues pour l'évaluation des immobilisations corporelles et incorporelles,
- Et, la note sur les engagements hors bilan.

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, des provisions pour risques et charges ainsi que des fonds dédiés,
- Le traitement comptable des immobilisations corporelles et financières et des opérations juridiques y afférentes,
- Le traitement comptable des legs et des engagements liés aux legs,
- L'information communiquée sur les engagements hors bilan,
- Ainsi que la valorisation des titres en portefeuille.

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

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

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.

### **Vérifications spécifiques**

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 Evêque et votre trésorier en collaboration avec votre Econome Diocésain et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

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

Fait à ARRAS  
Le 17 mai 2024  
L'un des Gérants,  
Pierre-Emmanuel FORT

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

## Bilan - Actif

	Brut	Amort et dépréciat°	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	106 251	100 067	6 184	12 388
Droit au bail				
Autres immo. Incorp. /Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	6 221 488	406 603	5 814 885	5 861 466
Constructions	58 198 305	37 672 568	20 525 737	19 961 477
Installations techniques, matériel et outillage	96 702	51 951	44 751	37 159
Autres immobilisations corporelles	10 047 830	8 335 425	1 712 405	1 767 877
Immo. En cours / Avances et acomptes	2 936 669		2 936 669	1 733 857
Biens reçus par legs ou donations destinés à la revente	568 944		568 944	204 444
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 025 000		1 025 000	1 025 000
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	415 302		415 302	378 152
Autres immobilisations financières	80 406		80 406	82 186
<b>TOTAL (I)</b>	<b>79 696 897</b>	<b>46 566 614</b>	<b>33 130 283</b>	<b>31 064 005</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	13 512		13 512	23 135
<b>Créances</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	38 685		38 685	75 249
Créances	301 406	530	300 876	250 319
Usagers et comptes rattachés				
Créances des legs ou donations	2 257 456		2 257 456	1 588 938
Autres créances	1 866 567		1 866 567	526 216
Divers				
Valeurs mobilières de placement	16 715 817		16 715 817	16 640 879
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	11 190 645		11 190 645	10 819 184
Charges constatées d'avances	47 464		47 464	36 979
<b>TOTAL (II)</b>	<b>32 431 552</b>	<b>530</b>	<b>32 431 022</b>	<b>29 960 898</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION (III)</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III)</b>	<b>112 128 449</b>	<b>46 567 144</b>	<b>65 561 305</b>	<b>61 024 903</b>

## Bilan - Passif

	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	3 174 600	3 174 600
Fonds propres avec droit de reprise	80 001	80 001
Réserves		
Réserves légales	41 635 172	38 237 330
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres		- 132 601
Report à nouveau	3 712 396	3 530 443
Bénéfice de l'exercice		
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>48 602 169</b>	<b>44 889 773</b>
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres consommables	3 538 824	3 185 173
Subvention investissement		
Provision réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>52 140 993</b>	<b>48 074 946</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations	2 608 054	1 370 268
Fonds dédiés	151 242	83 369
<b>TOTAL II</b>	<b>2 759 296</b>	<b>1 453 637</b>
Subventions		
Provisions pour risques	196 670	154 000
Provisions pour charges	133 533	112 275
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>330 203</b>	<b>266 275</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	2 638 351	3 102 439
<i>Emprunts</i>	2 638 351	3 102 439
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes financières diverses	2 496 843	2 923 752
Avances et acomptes reçus s/ commandes et enc	132	1 251
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	727 446	544 056
Dettes des legs ou donations	216 710	374 390
Dettes fiscales et sociales	339 473	352 673
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	106 750	88 806
Autres dettes	3 796 458	3 821 623
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 650	21 055
<b>TOTAL IV</b>	<b>10 330 813</b>	<b>11 230 045</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION (v)</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>65 561 305</b>	<b>61 024 903</b>



**COMPTE DE RESULTAT selon normes ANC 2018-06**

	2023	2022	Variation
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>			
Cotisations .....			-
<b>Ventes de biens et services.....</b>			
Vente de biens	24 830	27 471	2 641
dont vente de dons en nature			-
Vente de prestation de service	167 733	166 305	1 428
dont parrainage			-
<b>Produits des tiers financeurs</b>			
Concours publiques et Subventions d'exploit	2 350	3 500	1 150
Versem. des fondateurs ou consommat° de la dotat°			-
consomptible			
Ressources liées à la générosité du public	8 906 388	7 673 426	1 232 962
Dons Manuels.....	6 101 338	6 253 190	151 852
Mécénat.....			-
Legs, donation et assurance vie...	2 805 050	1 420 236	1 384 814
Contributions financières.....	50 976	49 085	1 891
<b>Reprise s/ ADP et transferts de charges.....</b>	190 450	163 325	27 125
<b>Utilisations des fonds dédiés.....</b>	57 893	148 790	90 897
<b>Autres produits.....</b>	3 730 509	3 386 416	344 093
<b>..... TOTAL I .....</b>	<b>13 131 129</b>	<b>11 618 318</b>	<b>1 512 811</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>			
Achats mat. prem. et autres approv. ....			-
Variation de stock .....	7 318	6 269	13 587
Achats marchandises.....	1 789 735	1 746 912	42 823
Variation de stock .....	3 253	3 779	7 032
<b>Autres achats et charges externes .....</b>	2 543 288	2 327 222	216 066
<b>Aides financières.....</b>	594 191	390 238	203 953
<b>Impôts, taxes et versements assimilés .....</b>	404 336	374 846	29 490
<b>Salaires et traitements .....</b>	2 117 275	1 966 982	150 293
<b>Charges sociales .....</b>	785 219	703 528	81 691
<b>Dotations aux :</b>			
Amortissements sur immobilisation .....	1 423 786	1 451 065	27 279
Provisions sur actif circulant .....			-
Provisions pour risques et charges .....	77 004	4 195	72 809
<b>Report en fonds dédiés.....</b>	125 766	20 758	105 008
<b>Autres charges .....</b>	804 434	305 257	499 177
<b>..... TOTAL II .....</b>	<b>10 675 605</b>	<b>9 280 955</b>	<b>1 394 650</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II).....</b>	<b>2 455 524</b>	<b>2 337 362</b>	<b>118 162</b>



	2023	2022	Variation
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>			
De participations .....		-	-
D'autres valeurs et créances immobilières ...		-	-
Autres intérêts et produits assimilés .....	56 221	52 462	3 759
Reprise/Prov. et transferts charges .....		-	-
Produits nets/Cession valeurs mobilières ....	74 938	135 654	60 716
..... <b>TOTAL III</b> .....	<b>131 159</b>	<b>188 116</b>	<b>56 957</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>			
Intérêts et charges assimilées .....	34 541	40 793	6 252
Dotations amortissements/provisions .....	-	-	-
Différences négatives de change .....	-	-	-
Charges/cession valeurs mob. placement .....	-	-	-
..... <b>TOTAL IV</b> .....	<b>34 541</b>	<b>40 793</b>	<b>6 252</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV).....</b>	<b>96 618</b>	<b>147 323</b>	<b>50 705</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>			
Sur opérations de gestion .....	82 959	78 983	3 976
Sur opérations en capital .....	1 347 600	1 232 602	114 998
Sur exercice antérieur .....	-	-	-
Reprise/Prov. et transferts charges .....	-	-	-
..... <b>TOTAL V</b> .....	<b>1 430 559</b>	<b>1 311 584</b>	<b>118 975</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>			
Sur opérations de gestion .....	246 576	19 654	226 922
Sur opérations en capital .....	23 689	226 689	203 000
Sur exercice antérieur .....	-	-	-
Dotations amortissements et provisions .....	-	-	-
..... <b>TOTAL VI</b> .....	<b>270 265</b>	<b>246 343</b>	<b>23 922</b>
<b>3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI).....</b>	<b>1 160 294</b>	<b>1 065 242</b>	<b>95 052</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		-	-
Impôts sur les sociétés (VIII) .....	40	19 484	19 444
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>14 692 847</b>	<b>13 118 018</b>	<b>1 574 829</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>10 980 451</b>	<b>9 587 575</b>	<b>1 392 876</b>
<b>BENEFICE</b> .....	<b>3 712 396</b>	<b>3 530 443</b>	<b>181 953</b>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2023	2022	Les éléments recensés sur le bénévolat au titre de 2023 ne présentent pas un caractère probant.
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat en heures		-	
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à dispositions gratuite des biens			
Prestation en nature			
Personnel et Bénévole	-	-	
TOTAL			

**ANNEXE**

## Activité et missions de l'Association Diocésaine d'Angers

L'AD a pour mission de subvenir aux besoins et à l'entretien du Culte Catholique et à ce titre, elle permet aux Clercs et aux fidèles baptisés de réaliser les missions confiées par l'Evêque du lieu (actes de culte, propagation de la foi, accompagnement spirituel,...). Ses ressources sont issues de la générosité des fidèles. Il est à signaler que les lieux de culte sont affectés à l'Evêque ou au Curé pour l'exercice du culte mais que l'AD est propriétaire des lieux de culte dont elle assume l'entretien.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Règles générales et comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice comptable à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les terrains sont comptabilisés à la valeur estimative moyenne des villes d'Angers, Cholet, Saumur. Les autres terrains sont évalués sur une moyenne estimative départementale.

Les constructions récentes sont comptabilisées à leur prix de revient (frais d'acquisition inclus). Les constructions plus anciennes ont été valorisées aux dires d'un rapport établi par le Cabinet Roux. En l'absence de précisions, il est partiqué la règle des 80/20 (80 % du coût pour la construction et 20 % pour le terrain).

Les autres immobilisations sont comptabilisées à leur prix de revient.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Constructions : 30 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 15 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériels et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

La décomposition par composant n'est pas retenue, compte tenu des valeurs non significatives.

Il est à signaler l'établissement pour la 1<sup>ère</sup> fois, au titre de cet exercice, et ce conformément aux dispositions de la loi confortant les principes de la République, d'un état des avantages et ressources en provenance de l'étranger. Cet état a été établi en fonction des données en possession de l'association en s'appuyant notamment sur l'adresse communiquée par le donateur.

## Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

---

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

Depuis le 01/01/2022, la valorisation du portefeuille est déterminée selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré en lieu et place de la méthode FIFO (First In First Out).

## Créances

---

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

## Séparation des exercices

---

Les charges à payer, les produits à recevoir et les charges et produits constatés d'avance constituent des opérations à caractère habituel.

## Evénements significatifs

---

Au cours du conseil d'administration en date de 1er septembre 2023, une contribution supplémentaire au fonds de dotation SELAM a été décidée, dans le cadre du financement des indemnités visées par le rapport final de la CIAS.

En 2023, l'association ADER, librairie religieuse, a acté sa liquidation/dissolution. Compte tenu de cette décision, une créance irrécouvrable de 62 k€ a été approuvée au titre de l'année 2023.

Le 3 mai 2023, un protocole d'accord a été signé pour dation, pour une valeur de 1 140 000 €. Après finalisation des travaux et remise des clés, l'association diocésaine deviendra propriétaire des lots lui étant réservés dans le nouvel ensemble immobilier.

## Evénements postérieurs à la clôture

---

Néant



## Notes sur bilan - Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	106 251	-	-	106 251
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>106 251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>106 251</b>
Terrains et agencements	6 240 240	-	18 752	6 221 488
Constructions sur sol propre	42 756 770	397 500	93 887	43 060 383
Installat° générales, agencements et aménagements construct°	13 952 665	1 185 256		15 137 921
Installations techniques, matériel et outillage industriel	78 560	18 142		96 702
Installat° générales, agencements et aménagements divers	5 505 947	33 826	10 857	5 528 914
Matériel de transport	169 527	800	11 541	158 787
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 117 462	275 546	32 880	4 360 129
Immobilisations corporelles en cours	1 733 857	2 156 984	954 172	2 936 669
Biens destinés à la revente	204 444	419 500	55 000	568 944
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>74 759 472</b>	<b>4 487 555</b>	<b>1 177 088</b>	<b>78 069 937</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 025 000	-	-	1 025 000
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	460 338	271 228	235 859	495 708
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 485 338</b>	<b>271 228</b>	<b>235 859</b>	<b>1 520 708</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>76 351 061</b>	<b>4 758 783</b>	<b>1 412 947</b>	<b>79 696 895</b>

## Notes sur bilan - Amortissements

Amortissements des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	93 863	6 204	-	100 067
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>93 863</b>	<b>6 204</b>	<b>-</b>	<b>100 067</b>
Terrains	378 775	27 828	-	406 603
Constructions sur sol propre	32 176 944	535 227	93 887	32 618 284
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	4 571 015	483 270		5 054 284
Installations techniques, matériel et outillage industriel	41 401	10 549		51 951
Installations générales, agencements et aménagements divers	4 430 592	174 071	10 821	4 593 843
Matériel de transport	149 142	7 693	6 846	149 990
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 445 324	178 943	32 674	3 591 593
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>45 193 193</b>	<b>1 417 582</b>	<b>144 228</b>	<b>46 466 547</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>45 287 056</b>	<b>1 423 786</b>	<b>144 228</b>	<b>46 566 614</b>

## Notes sur bilan - Immos financières

### Liste des filiales et participations

En Kilo Euros	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE</b>										
Filiales (détenues à + 50%)										
SCI SAINT MAURICE	1075	0	95.35	1025	1025	120	1078.8	76	-8.2	0
Participations ( entre 10 et 50%)										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES</b>										

1	Capital
2	Capitaux propres autres que le capital
3	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
4	Valeur comptable brute des titres détenus
5	Valeur comptable nette des titres détenus
6	Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés
7	Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
8	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé
9	Résultat du dernier exercice clos
10	Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

## Notes sur bilan - créances et produits à recevoir

### Etat des créances

Le total des créances s'élève à 5 006 756 € et se ventile de la façon suivante

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	415 302	95 593	319 709
Prêts	80 406		80 406
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	339 561	339 561	
Créances sur legs ou donations	2 257 456	2 257 456	
Autres	1 866 567	1 866 567	
Charges constatées d'avance	47 464	47 464	
<b>Total</b>	<b>5 006 756</b>		
Prêts accordés au cours de l'exercice	271 228		
Prêts récupérés au cours de l'exercice	235 859		

### Produits à recevoir

	Montant
Clients - facture à établir	
Personnel - produits à recevoir	158 343
Divers - produits à recevoir	136 071
Intérêts courus à recevoir	
<b>Total</b>	<b>294 413</b>



## Notes sur le bilan - Divers Actifs

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciat° au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et valeurs mobilières	62 622	-	62 092	530
	-			-
<b>Total</b>	<b>62 622</b>	<b>-</b>	<b>62 092</b>	<b>530</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation	62 622	-	62 092	530
Financières				
Exceptionnelles				

### Situation du portefeuille titres

Titres détenus	Valeur selon cours 31/12/20	Valeur selon cours 31/12/21	Valeur selon cours 31/12/22	Valeur selon cours 31/12/23
BPA	17 192	17 192	17 192	17 192
CM - CIC	9 626 239	10 517 128	14 665 466	15 330 777
CE	2 775 468	3 035 824	2 843 806	2 973 408
<b>Total</b>	<b>12 418 898</b>	<b>13 570 144</b>	<b>17 526 464</b>	<b>18 321 377</b>
Valeur selon coût moyen unitaire pondéré				16 715 817
<b>Plus-value latente au 31/12/2023 ( nbre de titres : 15 323 )</b>				<b>1 605 561</b>
<i>rappel plus-value latente au 31/12/2021</i>				<i>2 063 942</i>

Depuis le 01/01/2022 , la méthode comptable retenue pour l'évaluation des titres est celle du coût moyen unitaire pondéré en remplacement de la méthode FIFO.

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et Produits

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraire de certification des comptes : 14 500 €

#### Transfert de charges

	Exploitation	Financier
Transfert de charges		
79100000 Transfert de charge formation	4 661	
79120000 Remboursement extérieurs salaires	42 955	
79121000 Remboursement extérieurs ch. Éclésiastique	46 981	
79140000 Remboursement assurances sinistres	20 684	
<b>TOTAL</b>	<b>115 281</b>	<b>-</b>

#### Autres charges et produits de gestion

	Charges	Produits
Autres charges de gestion :		
Charges organisation manifestation culturelle	349 673	
Charges - Pèlerinages	215 758	
Charges Animation paroissiales	78 041	
Charges Concert	40 465	
Autres	3 441	
Autres produits de gestion* :		
Casuels Baptême		213 799
Casuels Mariage		177 925
Casuels Sépulture		1 277 704
Autres		18 088
<b>TOTAL</b>	<b>687 378</b>	<b>1 687 516</b>

\* Réaffectation des casuels en compte 758 sur recommandation de la commission d'étude comptable depuis 2021

#### Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Autres	246 576	10 849
Valeurs comptables de éléments d'actif cédés	78 689	
Dotation Amortissement et Provision		1 391 600
Produits des cessions d'éléments d'actif		72 110
Subventions d'investissements virées au résultat		-
Sur exercices antérieurs		
<b>TOTAL</b>	<b>325 264</b>	<b>1 474 559</b>

## Notes sur le bilan - Fonds Propres

### Fonds Propres

Tableau de variation des fonds propres	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds statutaires	-	-	-	-
Apports sans droit de reprise	3 174 600	-	-	3 174 600
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
Autres fonds	-	-	-	-
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>3 174 600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 174 600</b>
Apports avec droit de reprise	80 001	-	-	80 001
Legs et donations assortis d'une condit°	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
<b>Total fonds avec droit reprise</b>	<b>80 001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80 001</b>
Ecart de réévaluation	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves règlementées	-	-	-	-
Autres réserves	37 059 406	3 430 476	-	40 489 882
Réserve affectée - Cathédrale	977 923	-	32 634	945 289
Réserve projet territorial	200 000	-	-	200 000
Report à nouveau	132 601	132 601	-	-
Résultat de l'exercice	3 530 443	3 712 396	3 530 443	3 712 396
Dotations consommables	-	-	-	-
Subventions d'invest.	-	-	-	-
Provision Règlementées	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>44 889 772</b>	<b>7 275 473</b>	<b>3 563 077</b>	<b>48 602 168</b>

### Ressources affectées

	RESERVES AU 31/12/2023	A affecter en réserves lors affectation résultat de l'exercice	RESERVES APRES AFFECTATION
Leg Cathédrale	945 289	- 36 067	909 222
<b>TOTAL</b>	<b>945 289</b>	<b>- 36 067</b>	<b>909 222</b>

## Subventions amortissables

	Montants à l'origine	Amts de l'exercice	Cumul des amts	Valeurs nettes
Subventions Carillon Cholet	244 375	8 146	99 787	144 589
Subventions Sacré Cœur Cholet	3 137 003	63 964	268 529	2 868 474
	<b>3 381 378</b>	<b>72 110</b>	<b>368 316</b>	<b>3 013 063</b>

Les subventions sont comptabilisées à la notification de l'accord d'attribution.

Subventions accordées sur l'exercice (Sacré Cœur de Cholet) : 425 761 €

	Phase 1 Tr. A-B-C	Phase 2 Tr. A - B - C	Phase 3 Tr. Unique
Montant des travaux Sacré Cœur réalisés	2 698 894	2 373 665	501 546
Subventions accordées	1 422 800	1 610 640	525 761
Subventions versées	1 422 800	1 442 558	100 000
Subventions non versées		139 493	425 761
Engagement travaux Sacré Cœur			1 065 000
Montant des travaux restant à réaliser	terminé	terminé	563 454

## Fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice - A	Utilisation en cours de l'exercice - B	Engagements réalisés sur nouvelles ressources affectées - C	Fonds restant à engager en fin d'exercice A - B + C
<b>Ressources provenant de la générosité du public</b>					
Association Le Ronceray	75 251	37 232	37 232		-
Sarepta 19 - Church in progress	9 990	9 990			9 990
Sarepta 19 - Pèlerinage ROME	8 060	6 095			6 095
Sarepta 20 - Travaux Candé	8 709	3 900	3 900		-
Sarepta 20 - Camp jeunes SAUMUR	4 195	2 909	794		2 115
Sarepta 21 - Parcours Esprit Saint	5 995	3 085	675		2 410
Aménagement chœur église durtal	1 770	1 770		17 416	19 186
ND du Bellay - collecte orgue	3 548	3 548	451	895	3 992
Sarepta 23 - Tiers lieu Doué La Fontaine	16 010	-		16 010	16 010
Centre pastorale - châteauneuf sur sarthe	85 500	-	-	85 500	85 500
Béhuard - Pèlerinage terre sainte	3 242	-		3 242	3 242
Béhuard - Statue St Maurille	3 000	3 000	3 000	-	-
Béhuard - Statue St Maurille	11 840	11 840	11 840	-	-
sarepta 23 - Adoration - MDO Cholet	2 703	-	-	2 703	2 703
<b>Ressources provenant de legs et donations</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>239 813</b>	<b>83 369</b>	<b>57 892</b>	<b>125 766</b>	<b>151 243</b>

## Successions en cours au 31/12/2023

Nom du défunt	Fonds reportés début exercice	Augmentat°/ Diminut°	Fonds reportés fin exercice	Créances sur legs	Dettes sur legs	Biens destinés à la vente	Eléments non évalués par notaire
BEU.....	173 226		173 226	150 561	293	22 958	
BOI.....	170 375		170 375	171 780	1 406		droit indivis s/ immeub.
BRO.....	151 903		151 903	169 316	22 233	4 819	
CES.....	12 577		12 577	13 657			
FOU.....	9 667		9 667	46		9 667	
MAR.....	31 409		31 409	72 378	40 458		
PAT.....	182 666		182 666	186 737	4 071		
PIN.....	85 937	- 79 273	6 664	10 561	3 897		
PRE.....	43 441		43 441	113 739	70 299		
RE.....	22 521	- 22 521	-	-	-		
ORC.....	12 865	- 12 865	-	-	-		
HIL.....	12 437	- 12 437	-	-	-		
CLA.....	58 474	- 58 474	-	-	-		
DRE.....	49 279	- 49 279	-	-	-		
DEL.....	36 736	- 34 535	2 200	4 596	2 396		
FEL.....	119 134	40	119 174	17 688	10 514	112 000	
JUB.....	1 530		1 530	1 530			
GUE.....	196 093		196 093	199 070	2 977		
DAU.....		265 325	265 325	156 445	11 120	120 000	
GRI.....		156 816	156 816	21 268	14 453	150 000	
JOU.....		247 050	247 050	99 118	1 568	149 500	
VAN.....		581 585	581 585	595 275	13 689		
CHE.....		256 354	256 354	273 690	17 336		
<b>TOTAL</b>	<b>1 370 268</b>	<b>1 237 785</b>	<b>2 608 054</b>	<b>2 257 456</b>	<b>216 710</b>	<b>568 944</b>	<b>-</b>

## Legs, assurances vies ou donations : détail compte de résultat

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Reports en fonds reportés	1 507 170	Assurance - Vie	2 149 206
VNC biens reçus en legs ou donation	55 000	Legs acceptés	1 904 630
		Utilisation du fonds reportés	269 384
		Cession biens reçus en legs	44 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 562 170</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 367 220</b>
Legs, donation et assurance vie			<b>2 805 050</b>

## Notes sur bilan – Provisions

### Provisions pour risques et charges

Méthodes utilisées pour le calcul des provisions :

Les engagements de retraite sont comptabilisés en provisions pour risques et charges pour 95 491.28 €.

Le calcul est réalisé selon les critères suivants :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation : 3% par an

### Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions début de l'exercice	Dotat° exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges (1)	100 000	51 670		151 670
Garanties données aux clients				
Amendes et pénalités				
Pensions et obligations similaires	85 156	10 334		95 490
Pour impôts				
Renouvellement des immobilisations				
Gros entretien et grandes révisions				
Charges sociales et fiscales				
Sur congés à payer	98 689	114 743	98 689	114 743
Autres provisions p/ risques et charges	81 122	15 000	13 077	83 045
<b>Total</b>	<b>364 967</b>	<b>191 747</b>	<b>111 766</b>	<b>444 948</b>

(1) les provisions pour litige sont constituées dès la naissance d'une situation contentieuse de tout ordre (fournisseurs, travaux, personnel, ect...) avec l'évaluation selon les règles en vigueur.

### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	266 278	77 004	13 077	330 205
Provisions pour dépréciation	62 623	-	62 092	531
<b>Total</b>	<b>328 901</b>	<b>77 004</b>	<b>75 169</b>	<b>330 736</b>
Exploitation	328 901	77 004	75 169	330 736
Financières				



## Notes sur bilan - Dettes & Charges à payer

### Etat des dettes

Le total des dettes s'élève à 10 330 681 € et se ventile de la façon suivant :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :	2 638 351	468 510	1 085 769	1 084 072
à 1 an au maximum à l'origine				
à plus de 1 an à l'origine	2 638 351			
Emprunts et dettes financières divers	2 496 843		2 496 843	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	727 446	727 446		
Dettes des legs ou donations	216 710	216 710		
Dettes fiscales et sociales	339 473	339 473		
Dettes s/ immobilisations et comptes rattachés	106 750	106 750		
Autres dettes	3 796 458	100 737	3 695 721	
Produits constatés d'avance	8 650	8 649		
<b>Total</b>	<b>10 330 681</b>	<b>1 968 275</b>	<b>7 278 333</b>	<b>1 084 072</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés sur l'exercice	463 771			

### Charges à Payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parvenues	121 679
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédits	1 047
Dettes provisions pour congés à payer et CET	84 236
Charges sociales sur congés à payer et CET	31 457
Charges sociales - charges à payer	9 291
Etat - autres charges à payer	13 286
Divers - charges à payer	78 699
<b>Total</b>	<b>339 695</b>

## Autres informations

### Effectif au 31/12/2023

	Effectif présent au 31/12/23			
	Effectif hommes (en nombre)	Effectif femmes (en nombre)	Effectif Total (en nombre)	Equivalent temps plein de l'effectif présent au 31/12
Cadres	1	6	7	6.19
Employés	12	67	79	41.56
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>73</b>	<b>86</b>	<b>47.75</b>

	Ecclesiastiques au 31/12/2023			
	< 65 ans	65-75 ans	> 75 ans	Total
Prêtres	61	16	90	167
dont non incardinés	26	2		28
Séminaristes	5			5
Etudiants	9			9
<b>Total</b>	<b>101</b>	<b>18</b>	<b>90</b>	<b>209</b>

### Engagements hors bilan

#### Engagements donnés

	Montant
Avals et cautions	
Caution bancaire pour le prêt souscrit par l'Association Notre Dame	719 010
Caution bancaire pour le prêt souscrit par l'AEPS de St Paul en Baugeois	119 429
Caution bancaire pour le prêt souscrit par l'Assoc. paroissiale St Aubin	268 045
Caution bancaire pour le prêt souscrit par la SCI St Maurice	1 078 775
Engagements en matière de pensions	
Engagement du crédit-bail	
Autres engagements donnés	
Garantie sur emprunts Crédit Mutuel : Nantissement s/ CAT	485 000
Capital Restant dû au 31/12/2023 : 702 460 €	
Garantie sur emprunts Caisse d'Epargne : Nantissement s/ comptes-titres	2 265 000
Capital Restant dû au 31/12/2023 : 1 552 777 €	
Intérêts restant dûs sur emprunts auprès des établissements de crédits	205 473
<b>Total</b>	<b>5 140 732</b>

## Engagements reçus

	Montant
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Protocole d'accord pour dation signée 3/05/2023 = propriété sur plusieurs lots lors remise des clés	1 140 000
Legs nets à réaliser - legs particuliers acceptés sans actes de délivrance	31 800
<b>Total</b>	<b>1 171 800</b>

## Baux (emphytéotiques, à réhabilitation et à construction)

Adresse	Redevance	Date de conclusion	Echéance	Surface
<b>AD Bailleur</b>				
Allée Louis Bessière - Enclos du vieux Château Fort - Pouancé	1€/an	23/10/2019	22/10/2049	47a20ca
Rue Denis papin- Segré	21,98 €/an	06/09/2005	30/06/2036	04a55ca
Rue Denis Papin - Segré	19,21 €/an	30/09/1998	30/06/2036	06a32ca
Rue Denis Papin - Segré	15,24 €/an	01/07/1986	30/06/2036	04a66ca
Rue maréchal Juin - Melay	45,73 €/an	01/11/1989	01/11/2024	01ha97a62ca
Place Ste Thérèse - Angers		01/01/1994	31/12/2024	02a37ca
88 rue Lareveillere - Angers		30/11/2012	31/12/2027	65a58ca
29 rue abbé Frémont -Angers	35 695 €/an	27/02/2007	04/01/2036	20a40ca
1 rue notre Dame - Béhuard	10 €/an	01/08/2023	31/07/2043	79a11ca
<b>AD Preneur</b>				
1 Place de la Madeleine - Pouancé	1,52 €/an	26/08/2013	26/08/2033	11a68ca
2 rue de l'Ecriture - Angers	15,24 €/an	01/09/1966	01/09/2065	22a24ca
2 rue Chanoine Urseau - Angers	91,47 €/an	02/05/1952	02/05/2027	32a60ca
2, rue de l'Arzillé - Chemillé	2362€/an	27/12/2004	26/12/2028	09a35ca

## Avantages et Ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	date	personnalité juridique	nature	caractère direct ou indirect	mode paiement	Valorisation
Portugal	15/01/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/02/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/03/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/04/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/05/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/06/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/07/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/08/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/09/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/10/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/11/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
Portugal	15/12/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	20
<b>TOTAL - Portugal</b>						<b>240</b>
Royaume Uni	15/01/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/02/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/03/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/04/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/05/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/06/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/07/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/08/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/09/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/10/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/11/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
Royaume Uni	15/12/2023	p. physique	dons	direct	prélèvement	50
<b>TOTAL - Royaume Uni</b>						<b>600</b>
Belgique	31/07/2023	p. physique	dons	direct	carte bancaire	400
<b>TOTAL - Belgique</b>						<b>400</b>
Italie	10/10/2023	p. physique	dons	direct	carte bancaire	50
<b>TOTAL - Italie</b>						<b>50</b>
<b>Total Avantages et Ressources</b>						<b>1290</b>