

**CONGREGATION DES MONIALES DE BETHLEEM
DE L'ASSOMPTION DE LA VIERGE ET DE SAINT BRUNO**

2055, chemin de Piquetière
38380 SAINT LAURENT DU PONT

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

Exercice clos le 31/12/2023

RAPPORT AVEC CERTIFICATION SANS RÉSERVE

A l'Assemblée Générale,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 24 août 2021 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CONGREGATION DES MONIALES DE BETHLEEM DE L'ASSOMPTION DE LA VIERGE ET DE SAINT BRUNO 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 des commissaires 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association 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 le conseil permanent.

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.

Fait à Toulon, le 12 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

JH & ASSOCIES

Edouard LOMPRES

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Lompres', written over a faint horizontal line.

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

B I L A N A C T I F

présenté en euro

| A C T I F | Exercice clos le 31/12/2023 | | | Exercice N-1 31/12/2022 | Exercice N-2 31/12/2021 |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Brut | Amort-Prov | Net | % | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| Fonds commercial | 483 873 | | 483 873 | 1,22% | 483 873 |
| Autres immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | 3 138 592 | 526 827 | 2 611 766 | 6,58% | 2 536 709 |
| Constructions | 35 555 419 | 12 714 969 | 22 840 450 | 57,58% | 22 808 721 |
| Installations techniques, matériel & outillage | 572 977 | 321 177 | 251 799 | 0,63% | 264 493 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 842 184 | 1 014 004 | 828 180 | 2,09% | 673 228 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | | |
| Prêts | 135 208 | 12 500 | 122 708 | 0,31% | 135 208 |
| TOTAL des immobilisations (I) | 41 728 253 | 14 589 477 | 27 138 776 | 68,41% | 26 902 233 |
| STOCKS | | | | | |
| Matières premières, approvisionnement | 466 932 | | 466 932 | 1,18% | 276 726 |
| Produits intermédiaires et finis | 2 913 698 | 15 086 | 2 898 612 | 7,31% | 2 171 339 |
| Marchandises | 154 109 | 60 624 | 93 485 | 0,24% | 102 174 |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 1 663 | 0 | 1 663 | 0,00% | 17 678 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 498 934 | 87 053 | 411 881 | 1,04% | 323 290 |
| AUTRES CRÉANCES | | | | | |
| Personnel | 3 313 | | 3 313 | 0,01% | 327 |
| Organismes sociaux | 0 | | 0 | 0,00% | 3 672 |
| Subventions à recevoir | 72 023 | | 72 023 | 0,18% | 77 223 |
| État, taxes sur le chiffre d'affaires | 9 068 | | 9 068 | 0,02% | 4 069 |
| Comptes courants monastères Hors d'Alsace | 8 032 | | 8 032 | 0,02% | 65 197 |
| Autres | 0 | | 0 | 0,00% | 0 |
| TRÉSORERIE | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 5 674 747 | | 5 674 747 | 14,31% | 6 173 132 |
| Disponibilités | 2 888 594 | | 2 888 594 | 7,28% | 2 848 843 |
| Charges constatées d'avance | 886 | | 886 | 0,00% | 0 |
| TOTAL de l'actif circulant (II) | 12 692 000 | 162 763 | 12 529 237 | 31,59% | 12 063 671 |
| TOTAL DE L'ACTIF | 54 420 253 | 14 752 240 | 39 668 013 | 100% | 38 965 904 |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

B I L A N P A S S I F

présenté en euro

| P A S S I F | Exercice clos le 31/12/2023 | | Exercice N-1 31/12/2022 | Exercice N- 31/12/2021 |
|---|--------------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| | euros | % | euros | euros |
| FONDS ASSOCIATIFS ET RÉSERVES | | | | |
| Fonds propres | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 33 909 396 | 85,48% | 34 019 907 | 33 152 058 |
| Résultat de l'exercice | -1 423 768 | -3,59% | -1 242 932 | -1 715 250 |
| Report à nouveau | -13 694 518 | -34,52% | -12 328 644 | -10 613 395 |
| Autres Fonds Associatifs | | | | |
| Fonds Associatifs avec droit de reprise | 17 168 140 | 43,28% | 16 395 316 | 15 095 100 |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelés | 1 782 612 | 4,49% | 1 772 612 | 1 457 672 |
| Amortissements des subventions | -138 209 | -0,35% | -96 530 | -59 605 |
| TOTAL des capitaux propres (I) | 37 603 653 | 94,80% | 38 519 729 | 37 316 581 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| Provisions pour risques et charges | 41 405 | 0,10% | 42 098 | 60 526 |
| EMPRUNT A LONG TERME | | | | |
| Emprunt Patronato Universitarion Fundacion | 1 411 769 | 3,56% | 0 | 0 |
| TOTAL des provisions et dettes à long terme (II) | 1 453 174 | 3,66% | 42 098 | 60 526 |
| FONDS DÉDIÉS | | | | |
| Fonds dédiés | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| TOTAL des fonds dédiés (III) | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| DETTES | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 5 195 | 0,01% | 5 195 | 5 195 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes clients | 8 575 | 0,02% | 1 774 | 4 510 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 212 085 | 0,53% | 135 987 | 74 144 |
| Autres | 385 331 | 0,97% | 261 120 | 256 727 |
| TOTAL des dettes (IV) | 611 186 | 0,57% | 446 174 | 401 102 |
| TOTAL DU PASSIF | 39 668 013 | 99% | 39 008 002 | 37 778 209 |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

COMPTE DE RÉSULTAT
présenté en euro

| COMPTE DE RÉSULTAT - PRODUITS | | | Exercice clos le 31/12/2023 | | Exercice N-1 31/12/2022 | | Exercice N-2 31/12/2021 | | Variation | |
|---|-----------|-----------|--------------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|-----------|--------|
| | France | CE Export | Total | % | Total | % | Total | % | Total | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 108 070 | 2 016 | 110 086 | 1,50% | 96 970 | 1,33% | 61 496 | 1,12% | 13 117 | 0,18% |
| Production vendue de biens | 2 135 663 | 875 651 | 3 011 314 | 41,02% | 2 916 435 | 39,88% | 2 849 692 | 52,03% | 94 879 | 1,30% |
| Prestation de services | 11 085 | 0 | 11 085 | 0,15% | 11 962 | 0,16% | 10 387 | 0,19% | -877 | -0,01% |
| | | | | | | | | | | |
| ontants nets prod. d'exploit° | 2 254 817 | 877 667 | 3 132 485 | 42,67% | 3 025 367 | 41,37% | 2 921 576 | 53,34% | 107 118 | 1,46% |
| | 3 132 485 | | | | | | | | | |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | | | | | | | |
| Production stockée | | | 731 882 | 9,97% | 56 686 | 0,78% | -311 337 | -5,68% | 675 196 | 9,23% |
| Subventions d'exploitation | | | 624 139 | 8,50% | 221 691 | 3,03% | 511 597 | 9,34% | 402 447 | 5,50% |
| Pensions et autres allocations | | | 1 227 388 | 16,72% | 1 773 654 | 24,25% | 1 097 383 | 20,04% | -546 266 | -7,47% |
| Amortissements des subventions | | | 41 679 | 0,57% | 36 925 | 0,50% | 19 572 | 0,36% | 4 754 | 0,07% |
| Participation des monastères Hors de France | | | 202 703 | 2,76% | 764 387 | 10,45% | 279 363 | 5,10% | -561 684 | -7,68% |
| Autres produits | | | 1 133 695 | 15,44% | 1 139 782 | 15,59% | 780 504 | 14,25% | -6 086 | -0,08% |
| Transfert de charges | | | 195 474 | 2,66% | 199 377 | 2,73% | 165 647 | 3,02% | -3 903 | -0,05% |
| Reprise sur amortissements et provisions | | | 34 480 | 0,47% | 93 740 | 1,28% | 5 022 | 0,09% | -59 260 | -0,81% |
| | | | | | | | | | | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 4 191 440 | 57,10% | 4 286 243 | 58,61% | 2 547 750 | 46,52% | -94 803 | -1,30% |
| | | | | | | | | | | |
| Total des produits de exploitation (I) | | | 7 323 925 | 99,77% | 7 311 609 | 99,98% | 5 469 326 | 99,86% | 12 316 | 0,17% |
| | | | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 13 423 | 0,18% | 1 174 | 0,02% | 1 386 | 0,03% | 12 248 | 0,17% |
| Différences positives de change | | | 567 | 0,01% | 86 | 0,00% | 0 | 0,00% | 481 | 0,01% |
| Produits nets s/cessions valeurs mobilières de plac | | | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| | | | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (II) | | | 13 989 | 0,19% | 1 260 | 0,02% | 1 386 | 0,03% | 12 729 | 0,17% |
| | | | | | | | | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 3 000 | 0,04% | 0 | 0,00% | 6 500 | 0,12% | 3 000 | 0,04% |
| Sur opérations en capital | | | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| | | | | | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (III) | | | 3 000 | 0,04% | 0 | 0,00% | 6 500 | 0,12% | 3 000 | 0,04% |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I)+(II)+(III) | | | 7 340 914 | 100% | 7 312 869 | 100% | 5 477 212 | 100% | 28 045 | 0% |
| | | | | | | | | | | |
| DEFICIT | | | -1 423 768 | | -1 242 932 | | -1 715 250 | | -180 836 | |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 8 764 682 | | 8 555 801 | | 7 192 462 | | 208 881 | |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

COMPTE DE RÉSULTAT
présenté en euro

| COMPTE DE RÉSULTAT - CHARGES | Exercice clos le 31/12/2023 | | Exercice N-1 31/12/2022 | | Exercice N-2 31/12/2021 | | Variation | |
|---|--------------------------------|---------|----------------------------|---------|----------------------------|--------|-----------|--------|
| | Total | % | Total | % | Total | % | Total | % |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | 209 345 | 2,39% | 165 328 | 1,93% | 90 915 | 1,26% | 44 017 | 0,51% |
| Achats de matières premières et autres | 603 224 | 6,88% | 512 383 | 5,99% | 336 512 | 4,68% | 90 841 | 1,06% |
| Variations des stocks de matières premières et autres | -218 803 | -2,50% | -24 991 | -0,29% | -32 753 | -0,46% | -193 812 | -2,27% |
| Autres achats non stockés | 1 560 512 | 17,80% | 1 471 214 | 17,20% | 1 122 421 | 15,61% | 89 298 | 1,04% |
| Services extérieurs | 787 824 | 8,99% | 687 731 | 8,04% | 570 207 | 7,93% | 100 093 | 1,17% |
| Autres services extérieurs | 735 559 | 8,39% | 744 977 | 8,71% | 682 519 | 9,49% | -9 418 | -0,11% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 127 894 | 1,46% | 120 823 | 1,41% | 118 519 | 1,65% | 7 071 | 0,08% |
| Salaires et traitements | 1 241 775 | 14,17% | 1 178 623 | 13,78% | 1 047 617 | 14,57% | 63 151 | 0,74% |
| Charges sociales salariés et | 1 618 850 | 18,47% | 1 734 675 | 20,27% | 1 315 170 | 18,29% | -115 825 | -1,35% |
| Autres charges du personnel | 0 | 0,00% | 133 | 0,00% | 0 | 0,00% | -133 | 0,00% |
| Subventions accordées par la Congrégation | 998 613 | 11,39% | 870 388 | 10,17% | 962 416 | 13,38% | 128 225 | 1,50% |
| Autres charges | 12 290 | 0,14% | 6 883 | 0,08% | 2 933 | 0,04% | 5 407 | 0,06% |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | | | | | |
| sur immobilisations : dotations aux amortissements | 1 031 904 | 11,77% | 1 016 612 | 11,88% | 964 792 | 13,41% | 15 292 | 0,18% |
| sur l'actif circulant : dotations aux provisions | 45 485 | 0,52% | 62 412 | 0,73% | 6 004 | 0,08% | -16 927 | -0,20% |
| pour risques et charges : dotations aux provisions | 10 210 | 0,12% | 8 610 | 0,10% | 4 045 | 0,06% | 1 600 | 0,02% |
| Total des charges d'exploitation (I) | 8 764 682 | 100,00% | 8 555 801 | 100,00% | 7 191 318 | 99,98% | 208 881 | 2,44% |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Charges nettes s/cessions valeurs mobilières placées | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Pertes de change | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Total des charges financières (II) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Sur opérations en capital | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 1 143 | 0,02% | 0 | 0,00% |
| Total des charges exceptionnelles (III) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 1 143 | 0,02% | 0 | 0,00% |
| TOTAL DES CHARGES (I)+(II)+(III) | 8 764 682 | 100% | 8 555 801 | 100% | 7 192 462 | 100% | 208 881 | 2% |
| EXCEDENT | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 8 764 682 | | 8 555 801 | | 7 192 462 | | 208 881 | |

**Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont**

| |
|---|
| ANNEXE aux comptes annuels, présentée en euros |
|---|

| |
|------------------|
| Préambule |
|------------------|

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Il s'agit du neuvième exercice présenté sous forme de comptes annuels.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 39 668 013 €.

Le résultat net comptable est un déficit de (1 423 768)

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/08/2024 par les responsables.

Les comptes présentent un comparatif N-1 (31/12/2022) et N-2 (31/12/2021)

| |
|---|
| 1. Évènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice. |
|---|

Evènements significatifs :

La Congrégation française a repris à son passif une dette d'emprunt de son ex-monastère de Sigena en Espagne. Ce dernier a été fermé en 2020 et rendu aux sœurs de Sanjuanistas qui en sont propriétaires.

Un document de transfert de la dette a été signé avec la "Patronato Universitario Fundacion" qui a prêté les fonds lors de la construction du grand-cloître de Sigena, et accepté le transfert de la dette. Cette reprise au passif du bilan a été effectuée par la diminution de la valeur du Patrimoine intégré pour un montant de 1 431 769,19 € pour lesquels la Congrégation s'est engagée à rembourser un minimum de 60 000€ par exercice.

| |
|---|
| 2. Principes, règles et méthodes comptables. |
|---|

2.1. Méthode générale.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le nouveau référentiel 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, aux prescriptions du Code du commerce, et au règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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 comptable à l'autre
- indépendance des exercices.

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques, à l'exception des stocks.

Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en euros.

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

2.2. Principales méthodes d'évaluation et de présentation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1. Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes, sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

La Congrégation a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants.

2.2.2. Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif. Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type | Durée |
|---|--------|
| Aménagement des terrains | 50 ans |
| Constructions | 50 ans |
| Agencement des constructions | 20 ans |
| Matériel et outillage industriels | 10 ans |
| Agencement, aménagement installation | 10 ans |
| Matériel de transport | 5 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 ans |
| Mobilier | 20 ans |
| Autres immobilisations incorporelles (I | 3 ans |

2.2.3. Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée à partir du prix de cession interne diminué de la marge de l'atelier de production.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de bien concourant à la production.

Les stocks en dépôt hors de France sont évalués au prix de revient.

2.2.4. Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont**

Le prêt à monsieur Groblewski qui figure dans le bilan au 31.12.2023 pour un montant de 90.916,82 € est garanti par une inscription du privilège de prêteur de deniers pour un montant de 190 000€ et l'inscription d'hypothèque conventionnelle pour 10 000€.

2.2.5. Provision pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2.2.6. Indemnité de fin de carrière :

La Congrégation a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après :

| Méthode de calcul de la dette actuarielle | |
|---|-------|
| table de mortalité | TG 05 |
| taux de rotation | 1% |
| taux d'évolution salariale | 1% |
| taux d'actualisation | 4,00% |

2.2.7. Effectif moyen :

| Effectif moyen | |
|----------------|----|
| Cadres | 1 |
| Non-cadres | 48 |

2.2.8. Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 8 040€ TTC.

2.2.9. Bénévolat :

L'organisation de la Congrégation et la spécificité de la vie monastique rendent impossible la mise en place d'outils de collecte pour la valorisation du bénévolat.

2.2.10. Immeubles occupés à titre gratuit :

Deux entités sont des immeubles occupés à titre gratuit. Notre logiciel ne nous permet pas de les comptabiliser en classe 8.

1/ Monastère de Paris - 2 rue Mesnil - 75116 Paris

Propriété de la ville de Paris

Pour ce monastère, il ne nous a pas été possible de déterminer la valeur locative.

2/ Monastère du Saint Désert - 2055, chemin de Piquetière - 38380 Saint Laurent du Pont

Propriété des Moines de Bethléem

Valeur locative d'après l'avis d'impôts fonciers : 36 328 €

3/ Monastère de Currière - 3816, route forestière de la Charmette - 38380 Saint Laurent du Pont

Propriété de L'ONF et sous-location aux Chartreux

Pour ce monastère, il ne nous a pas été possible de déterminer la valeur locative.

4/ Monastère Notre-Dame de Pitié - Mougères - 34720 Caux

Propriété des Chartreux

Valeur locative d'après l'avis d'impôts fonciers : 13 144 €

5/ Monastère de La Verne - 83610 Collobrières

Propriété de l'ONF

Valeur locative d'après l'avis d'impôts fonciers : 39 264 €

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS présentée en euros

1. Notes sur le bilan actif

1.1. Immobilisations

| Actif immobilisé | À l'ouverture | Augmentation | Diminution | À la clôture |
|-------------------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 483 873 | | | 483 873 |
| Immobilisations corporelles | 39 839 225 | 1 293 716 | 23 769 | 41 109 172 |
| Immobilisations financières | 135 208 | | 12 500 | 122 708 |
| Total | 40 458 306 | 1 293 716 | 36 269 | 41 715 753 |

1.2. Amortissements

| Immobilisations amortissables | À l'ouverture | Dotation | Reprise | À la clôture |
|------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 0 | 0 | | 0 |
| Aménagements Terrains | 476 841 | 49 986 | | 526 827 |
| Constructions | | | | |
| Bâtiments sur sol propre | 6 212 880 | 411 883 | | 6 624 762 |
| Aménagements sur sol propre | 2 857 725 | 206 726 | | 3 064 451 |
| Bâtiments sur sol d'autrui | 1 828 814 | 133 334 | | 1 962 148 |
| Aménagements sur sol d'autrui | 987 591 | 76 017 | | 1 063 608 |
| Installations techniques d'atelier | 286 472 | 34 705 | | 321 177 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Matériel d'équipement maison | 425 693 | 68 741 | | 494 434 |
| Matériel de transport | 348 968 | 41 373 | 11 000 | 379 341 |
| Matériel de bureau | 67 045 | 3 031 | | 70 075 |
| Mobilier | 64 045 | 6 109 | | 70 153 |
| Total | 13 556 073 | 1 031 904 | 11 000 | 14 576 977 |

1.3. État des stocks

| | À l'ouverture | Augmentation | Diminution | À la clôture |
|---|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Matières premières | 234 594 | 75 271 | | 309 865 |
| Accessoires | 0 | 22 047 | | 22 047 |
| Produits consommables | 28 634 | 94 770 | | 123 404 |
| Matériel d'emballage | 13 498 | | 1 882 | 11 616 |
| Produits intermédiaires | 550 497 | 292 098 | | 842 595 |
| Produits finis | 1 379 326 | 300 432 | | 1 679 758 |
| Produits finis en dépôt Hors de France | 261 318 | 130 027 | | 391 345 |
| Provision pour dépréciation stocks produits finis | -19 802 | 4 716 | | -15 086 |
| Marchandises | 144 784 | 9 325 | | 154 109 |
| Provision pour dépréciation stocks marchandises | -42 610 | | 18 014 | -60 624 |
| Total | 2 550 239 | 928 686 | 19 896 | 3 459 029 |
| Total variation | | 908 790 | | |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

1.4. État des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | jusqu'à un an | à plus d'un an |
|---|--------------|------------------|-------------------|
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Avances et avoirs fournisseurs | 1 663 | 1 663 | |
| Créances (recettes Maison et Artisanat) | 403 809 | 323 047 | 80 762 |
| Clients douteux | 94 248 | 94 248 | |
| Factures à établir | 877 | 877 | |
| Autres créances | 3 313 | 3 313 | |
| Subventions à recevoir | 72 023 | 72 023 | |
| Créances sur l'Etat | 9 068 | 9 068 | |
| Compte-courants mon. Hors de France | 8 032 | | 8 032 |
| | | | |
| Charges constatées d'avance | 886 | 886 | |
| | | | |
| Total | 593 920 | 505 126 | 88 794 |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS présentée en euros

4. Notes sur le bilan passif

4.1. Fonds associatifs

| Postes | À l'ouverture | Affectation résultat | Augmentation | Diminution | À la clôture |
|--|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | |
| Valeur du patrimoine intégré | 29 897 645 | | 93 011 | 1 471 495 | 28 519 161 |
| Apports sans droit de reprise | 0 | | 862 833 | | 862 833 |
| (1) Dons pour investissement | 2 544 253 | | 202 609 | | 2 746 863 |
| Dons et legs notariés | 1 302 921 | | 49 784 | 21 290 | 1 331 414 |
| (2) Apports avec droit de reprise | 3 535 258 | | 6 500 | 3 478 000 | 63 758 |
| (2) Apports avec droit de reprise PP | 12 860 058 | | 5 012 496 | 768 172 | 17 104 383 |
| Réserves | 275 088 | | 174 037 | | 449 125 |
| Report à nouveau | -12 328 644 | -1 242 932 | | 122 942 | -13 694 518 |
| Deficit de l'exercice précédent | -1 242 932 | | | | |
| Excédent de l'exercice précédent | | | | | |
| Résultat de l'année en cours | | | 0 | 1 423 768 | -1 423 768 |
| Autres Fonds associatifs | | | | | |
| (3) Subventions | 1 772 612 | | 10 000 | | 1 782 612 |
| (4) Amortissements des subventions | -96 530 | | | 41 679 | -138 209 |
| Total | 38 519 729 | -1 242 932 | 6 411 270 | 5 780 636 | 37 603 653 |
| Provisions | | | 630 634 | | |
| Provisions pour départ à la retraite | 42 098 | | | 693 | 41 405 |
| Emprunt à long terme | | | | | |
| Emprunt Patronato Universitario Fu | 0 | | 1 411 769 | | 1 411 769 |
| Total de la classe I après résultat | 38 561 827 | | 629 941 | | 39 056 827 |
| Total de la classe I avant résultat | 39 804 759 | | | | 40 480 595 |

- (1) Dons pour investissements : dons affectés par les donateurs à l'immobilier qui figurent directement en Fonds Associatif
- (2) Apports avec ou sans droit de reprise : héritages reçus par les membres de la Congrégation
- (3) Subventions reçues par la Fondation des Monastères, la Fondation du Patrimoine, la Fondation Nationale pour le Clergé, la Fondation AnBer, l'Association des Corbières, la Région BFC, la DRAC et le Département 71 affectés par les donateurs aux investissements.
- (4) A partir de 2020, les subventions d'équipement sont amorties annuellement sur la durée de vie des équipements.

4.2. État des dettes et produits constatés d'avance

| Dettes | Montant brut | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Emprunts et dettes assimilés | 1 416 964 | 60 000 | 305 195 | 1 051 769 |
| Avances et acomptes reçus sur cde | 8 575 | 8 575 | 0 | 0 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 212 085 | 212 085 | 0 | 0 |
| Autres | 472 384 | 378 152,62 | 94 231 | 0 |
| Total | 2 110 008 | 658 813 | 399 426 | 1 051 769 |

Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS présentée en euros

5. Notes sur le compte de résultat

| Détail des transferts de charges | Exercice 2023 | Exercice 2022 | Exercice 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Transferts de charges | | | |
| Transfert avantages en nature salariés | 4 706 | 6 970 | 7 484 |
| Exonération covid URSSAF | | 4 994 | 5 632 |
| Remboursement divers | 56 444 | 33 843 | 24 531 |
| Remboursement transport | 40 366 | 41 738 | 53 452 |
| Remboursement expédition export | 6 079 | 6 589 | 2 498 |
| Remboursement expédition avec TVA | 20 505 | 20 123 | 9 054 |
| Remboursement frais de PTT | 4 906 | 2 370 | 3 402 |
| Remboursement frais d'études La Verne | 0 | 2 327 | 0 |
| Remboursement Hors de France à Maison-Mère | 0 | 0 | 0 |
| Remboursement assurances | 33 772 | 31 228 | 24 899 |
| Remboursement Caisse maladie et Mutuelles | 28 696 | 39 613 | 34 696 |
| Remboursement frais médicaux EMI non reversés | 0 | 9 582 | 0 |
| Total des Transferts de Charges | 195 474 | 199 377 | 165 647 |

| Détail des produits exceptionnels | Exercice 2023 | Exercice 2022 | Exercice 2021 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Produits exceptionnels sur opérations en gestion | | | |
| plus value cession immobilisations (véhicule) | 3 000 | 0 | 6 500 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | |
| néant | | 0 | 0 |
| Total des produits exceptionnels | 3 000 | 0 | 6 500 |

| Détail des charges exceptionnelles | Exercice 2023 | Exercice 2022 | Exercice 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Charges exceptionnelles sur opérations en gestion | | | |
| néant | | 0 | 0 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | |
| Valeurs comptables d'immobilisations corporelles cédées | | 0 | 1 143 |
| Total des charges exceptionnelles | 0 | 0 | 1 143 |

**Congrégation des moniales de Bethléem, de l'Assomption de la Vierge et de saint Bruno
38380 Saint Laurent du Pont**

LISTE DES IMMOBILISATIONS OCCUPÉES PAR LA CONGRÉGATION AU 31/12/2023

| Lieux | Régime juridique | Année d'occupation |
|--|---|--------------------|
| Notre Dame de la Présence de Dieu 2, rue Mesnil 75116 PARIS | mise à disposition de la Paroisse Saint Honoré d'Eylau locataire de la ville de Paris | 1980 |
| Notre Dame de Bethléem route de Poligny 77140 NEMOURS | propriété de la Congrégation | 1972 |
| Notre Dame de la Gloire-Dieu Les Montsvoirons 74420 BOEGE | propriété de la Congrégation | 1974 |
| Notre Dame de l'Unité Pugny-Chatenod 73100 AIX LES BAINS | propriété de la Congrégation | 1971 |
| Notre Dame du Buisson Ardent Currière en Chartreuse 38380 SAINT LAURENT DU PONT | sous location aux Chartreux locataires de l'ONF | 1974 |
| Notre Dame du Saint Désert 2055 chemin de Piquetière 38380 SAINT LAURENT DU PONT | convention de mise à disposition propriété de la Congrégation des moines de Bethléem | 1985 |
| Le Désert de l'Immaculée Chemin de Peyras 65120 SAINT PE DE BIGORRE | propriété de la Congrégation | 1998 |
| Notre-Dame de la Source Saint Jean de l'Albère 66480 LE PERTHUS | propriété de la Congrégation | 2019 |
| Notre Dame de Pitié Mougères 34720 CAUX | location aux Chartreux | 1977 |
| Notre Dame du Torrent de Vie 83340 LE THORONET | propriété de la Congrégation | 1978 |
| Notre Dame de Clémence La Verne 83610 COLLOBRIERES | location à l'ONF | 1982 |
| Notre Dame du Val d'Adoration Le Val Saint Benoît 71360 EPINAC | propriété de la Congrégation | 1983 |
| Monastère l'Assunata Gloriosa 20145 SARI-SOLENZARA | propriété de la Congrégation | 1986 |
| Magasin de Lourdes 87 boulevard de la Grotte 65100 LOURDES | propriété de la Congrégation | 1998 |
| Magasin de Paris 18 rue Mesnil 75116 PARIS | propriété de la Congrégation | 2008 |