

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 DE LIMOGES

**3 rue de la Cathédrale
87000 LIMOGES**

**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 DE LIMOGES
3 Rue de la Cathédrale
87000 Limoges

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 de Limoges 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^{er} 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 le point suivant exposé dans la note « Faits Majeurs de l'exercice » 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 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, nous portons à votre connaissance :

- Les notes de l'annexe « Principes Règles et Méthodes comptables » qui précisent les dispositions du plan comptable général et du règlement comptable ANC 2018-06 appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels
- Et, la note de l'annexe « Provision pour charges » qui décrit aussi vos engagements hors bilan vis-à-vis des prêtres aînés et le montant de vos engagements retraite.

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 et 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 liées aux 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.

De plus, en complément des diligences mises en œuvre pour nous assurer, par sondage, du respect des procédures recommandées par l'Association Diocésaine de Limoges 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.

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

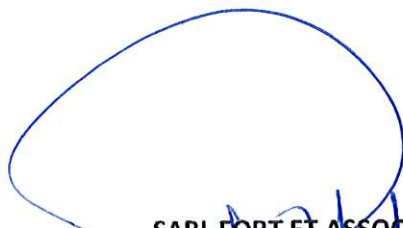
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 29 avril 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	Prov./Amort	NET	NET N-1
<u>Actif immobilisé</u>				
<u>Immobilisation Incorporelles</u>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains	261 165,40	81 661,08	179 504,32	186 333,13
Constructions	16 549 143,69	7 225 477,90	9 323 665,79	7 622 647,63
Installations Techniques, mat. outillages Industriels	85 542,22	77 684,00	7 858,22	21 641,45
Autres immobilisations Corporelles	824 811,18	561 232,05	263 579,13	286 281,40
Immobilisations corporelles en Cours	993 142,91		993 142,91	1 468 430,49
Total Immobilisations corporelles	18 713 805,40	7 946 055,03	10 767 750,37	9 585 334,10
<u>Biens destinés à être cédés</u>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	723 075,00		723 075,00	1 511 030,00
Total biens destinés à être cédés	723 075,00		723 075,00	1 511 030,00
<u>Immobilisations Financières</u>				
Autres titres immobilisés	2 874 375,36	32 020,20	2 842 355,16	2 925 144,41
Prêts	43 481,50		43 481,50	46 544,00
Total Immobilisations financières	2 917 856,86	32 020,20	2 885 836,66	2 971 688,41
Total Actif Immobilisé	22 354 737,26	7 978 075,23	14 376 662,03	14 068 052,51
<u>Actif circulant</u>				
<u>Stocks</u>				
<u>Créances</u>				
Autres Créances	471 020,05		471 020,05	200 107,23
Créances reçues par legs ou donations	189 769,02		189 769,02	22 792,87
Total Créances	660 789,07		660 789,07	222 900,10
<u>Divers</u>				
Valeurs mobilières de placement	3 793 699,04	119 334,15	3 674 364,89	3 414 794,37
Disponibilités	1 473 020,70		1 473 020,70	1 096 106,42
Total Divers	5 266 719,74	119 334,15	5 147 385,59	4 510 900,79
Total Actif Circulant	5 927 508,81	119 334,15	5 808 174,66	4 733 800,89
<u>Comptes de régularisation</u>				
Charges Constatées d'avance	25 483,43		25 483,43	20 387,64
Total Général	28 307 729,50	8 097 409,38	20 210 320,12	18 822 241,04

BILAN PASSIF

	MONTANT	N-1
<u>Fonds associatifs</u>		
Fonds statutaires sans droit de reprise	1 615 716,10	1 615 716,10
Libéralités sans droit de reprise	4 653 013,10	4 653 013,10
Réserves	3 155 693,68	3 155 693,68
Report à nouveau	5 419 737,90	4 890 405,93
Résultat de l'exercice	2 106 810,43	524 428,32
Total Fonds Associatifs	16 950 971,21	14 839 257,13
<u>Autres fonds propres</u>		
Fonds reportés sur legs ou donations	278 112,51	1 533 822,87
Fonds dédiés	60 000,00	35 000,00
Total Autres Fonds Propres	338 112,51	1 568 822,87
<u>Provisions pour risques et charges</u>		
Total Provisions pour Risques et Charges		
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 647 249,62	1 794 916,43
Emprunts et dettes financières divers	117 150,00	80 351,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 689,81	58 276,13
Dettes sur legs et donations	634 731,51	
Dettes fiscales et sociales	184 854,36	175 771,45
Autres dettes	189 622,10	300 155,73
Total des Dettes	2 904 297,40	2 409 471,04
<u>Comptes de régularisation</u>		
Produits constatés d'avance	16 939,00	4 690,00
Total Général	20 210 320,12	18 822 241,04

COMPTE DE RÉSULTAT - CHARGES

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
<u>Charges d'exploitation</u>						
Achats de marchandises	209 003,74	3	198 372,32	3	10 631,42	5
Autres achats et charges externes	2 453 688,78	36	2 165 306,57	30	288 382,21	13
Aides financières	97 259,99	1	94 789,70	1	2 470,29	3
Impôts, taxes et versements assimilés	252 608,20	4	264 249,91	4	-11 641,71	-4
Salaires et traitements	1 638 645,18	24	1 581 249,31	22	57 395,87	4
Charges sociales	496 560,71	7	530 525,98	7	-33 965,27	-6
Dotations aux amortissements et provisions	792 679,44	12	711 033,66	10	81 645,78	11
Report en fonds dédiés	40 000,00	1	35 000,00	0	5 000,00	14
Autres charges	156 868,27	2	114 897,29	2	41 970,98	37
Charges d'exploitation	6 137 314,31	91	5 695 424,74	79	441 889,57	8
<u>Charges financières</u>						
Dotations aux amortissements et aux provisions	151 364,00	2	231 954,00	3	-80 590,00	-35
Intérêts et charges assimilées	8 883,29	0	8 237,69	0	645,60	8
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement	77 005,44	1	152 743,51	2	-75 738,07	-50
Charges financières	237 252,73	4	392 935,20	5	-155 682,47	-40
<u>Charges exceptionnelles</u>						
Sur opérations de gestion	17 208,48	0	11 486,79	0	5 721,69	50
Sur opérations en capital	21 014,64	0	226 113,00	3	-205 098,36	-91
Autres charges exceptionnelles	41 018,39	1	74 145,57	1	-33 127,18	-45
Charges exceptionnelles	79 241,51	1	311 745,36	4	-232 503,85	-75
Impôt société	9 454,00	0	18 718,00	0	-9 264,00	-49
Total des charges	6 463 262,55	96	6 418 823,30	89	44 439,25	1
Résultat de l'exercice	2 106 810,43	31	524 428,32	7	1 582 382,11	302
Total général	8 570 072,98	127	6 943 251,62	97	1 626 821,36	23
Contributions volontaires de prestations en nature	47 999,15	1			47 999,15	

COMPTES DE RÉSULTAT – PRODUITS

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
<u>Produits d'exploitation</u>						
Cotisations	1 204,60	0	47,00	0	1 157,60	2463
Vente de biens	338 837,79	5	292 596,04	4	46 241,75	16
Vente de services	334 952,65	5	190 400,49	3	144 552,16	76
Concours publics et subventions d'exploitation	48 228,64	1			48 228,64	
Dons manuels	3 927 624,07	58	3 765 516,31	52	162 107,76	4
Legs et donations	2 590 602,45	38	1 272 874,83	18	1 317 727,62	104
Contributions financières	11 676,70	0			11 676,70	
Reprises sur prov./amort., transferts de charges	164 939,56	2	143 779,70	2	21 159,86	15
Utilisation des fonds dédiés	15 000,00	0			15 000,00	
Autres produits	295 702,97	4	291 741,95	4	3 961,02	1
Produits d'exploitation	7 728 769,43	114	5 956 956,32	83	1 771 813,11	30
<u>Produits financiers</u>						
Autres intérêts et produits assimilés	82 040,20	1	74 341,37	1	7 698,83	10
Reprises sur provisions et transferts de charges	231 954,00	3	92 908,00	1	139 046,00	150
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement	190 226,10	3	164 696,73	2	25 529,37	16
Produits financiers	504 220,30	7	331 946,10	5	172 274,20	52
<u>Produits exceptionnels</u>						
Sur opérations de gestion	131 490,66	2	40 639,28	1	90 851,38	224
Sur opérations en capital	125 397,46	2	549 200,02	8	-423 802,56	-77
Reprises sur provisions et transferts de charges			7 000,00	0	-7 000,00	-100
Autres produits exceptionnels	80 195,13	1	57 509,90	1	22 685,23	39
Produits exceptionnels	337 083,25	5	654 349,20	9	-317 265,95	-48
Total des produits	8 570 072,98	127	6 943 251,62	97	1 626 821,36	23
Total général	8 570 072,98	127	6 943 251,62	97	1 626 821,36	23
Contributions volontaires de prestations en nature	47 999,15	1			47 999,15	

ANNEXE

PRÉSENTATION DE LA MISSION

L'Association a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique, sous l'autorité de l'évêque, en communion avec le Saint-Siège, et conformément à la constitution de l'Église catholique.

L'Association Diocésaine est constituée de la curie et des services diocésains ainsi que de 30 paroisses et la Communauté Saint Antoine.

Sa mission est assurée par les prêtres et 35 salariés ETP.

L'application de l'ordonnance impose la prise en compte de l'ensemble du périmètre de l'Association Diocésaine : curie, paroisses et services.

Liste des paroisses intégrées :

- ✓ ZONE PASTORALE DE LIMOGES : Cathédrale-Sainte Marie, St Martial, St Jean-Paul II, St Vincent de Paul, St Benoît, Saint Luc, La Trinité, St Eloi des Hauts de l'Aurence, Ste Blandine, St Augustin, Oratoire St Antoine.
- ✓ ZONE PASTORALE DE LA HAUTE-VIENNE RURALE : St Martin en Basse Marche, Notre Dame de Lorette, St Pierre- St Paul, Le Bon Pasteur, St Etienne des Grands Monts, St Anne des Monts et Rivières, St Léonard en Limousin, St Jean-Baptiste, St Aurélien, L'Assomption, St Amand de Vienne et Glane, St Joseph des Feuillardiers, St Sauveur, St Pierre aux Fontaines ;
- ✓ ZONE PASTORALE DE LA CREUSE : St Jacques, St Pardoux en Marche, St Jean en Limousin, St Marien en Combrailles, Ste Croix des Deux Creuse, Notre Dame de Haute Marche.

Liste des services intégrés totalement :

- ✓ Service Diocésain AEP,
- ✓ Maison diocésaine,
- ✓ Foyer logements des prêtres,
- ✓ Pastorale de la communication,
- ✓ Pèlerinages.
- ✓ Catéchèse.
- ✓ Pastorale de la santé.
- ✓ Pastorale du tourisme
- ✓ Centre de culture chrétienne,
- ✓ Pastorale des jeunes,
- ✓ Pastorale familiale,
- ✓ Pastorale liturgique et sacramentelle,
- ✓ Diaconat permanent de l'inter province (Bordeaux et Poitiers),
- ✓ Aumônerie des étudiants,
- ✓ Formation permanente.

Liste des services non intégrés recevant une subvention de fonctionnement (sans personnel) :

- ✓ Equipe du Renouveau,
- ✓ Mission ouvrière,

- ✓ Pastorale gens du voyage,
- ✓ Aumôneries des prisons,
- ✓ Aumôneries des Lycéens et Collégiens.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Cadre comptable

L'Association Diocésaine de Limoges (ADL) applique l'ordonnance n°2005-856 du 28 juillet 2005 portant sur le régime des libéralités consenties aux associations qui prévoit la certification des comptes annuels.

Le périmètre des comptes annuels de l'ADL clos au 31 décembre 2023 comprend la Curie, les 30 paroisses et les services diocésains et la Communauté Saint Antoine.

Les présents comptes annuels font ressortir un résultat de 2 106 810.43 € pour un total de bilan de 20 210 320.12 €.

Pour la première fois au titre du présent exercice, les présents comptes annuels mentionnent un état des avantages en nature établi dans le cadre des dispositions légales et réglementaires édictées par la loi confortant le respect des principes de la République. Ce document a été établi en fonction de notre connaissance en s'appuyant notamment sur la résidence du donateur.

PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

Méthode générale

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC). Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Enfin, l'ensemble des flux financiers entre la Curie et les paroisses a été neutralisé au 31/12/2023.

Dans la mesure où la mission des bénévoles dans l'Eglise est la conséquence de leur engagement de baptême, le recensement et la valorisation de ces membres bénévoles n'est pas compatible avec l'objet de l'Association.

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 biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par le conseil d'administration, 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. Dans le cas d'un legs particulier, le legs est comptabilisé dès que la délibération est transmise au notaire pour demander l'acte de délivrance.

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.

Composition actif immobilisé

Le patrimoine à la disposition des paroisses a été intégré dans les comptes de l'Association Diocésaine au 31/12/2023 selon les modalités suivantes :

- Les constructions d'origine très ancienne ont été comptabilisées sur la base de 0.15€ ;
- Les acquisitions récentes, c'est-à-dire les bâtiments acquis après l'année 1905 pour lesquels nous avons retrouvé un acte d'acquisition, ont été comptabilisées sur la base de l'acte ;
- Les aménagements et agencements sont comptabilisés au coût réel depuis 2007 ;
- Les gros entretiens réalisés à compter du 1^{er} janvier 2005 sont, soit immobilisés au coût réel par l'application du règlement CRC 2004-06, soit inscrits en charges d'entretien ;
- Le matériel de bureau et informatique est comptabilisé au coût réel depuis 2007 ; le mobilier ancien a été comptabilisé sur la base de 0.15 € par lieu de culte ;
- Le mobilier est comptabilisé au coût réel depuis 2007.

Elimination des opérations internes

Les comptabilités de la Curie et des paroisses étant indépendantes, l'ensemble des opérations internes a été neutralisé. Ces opérations concernent notamment :

- Les comptes de liaison,
- Les comptes de dépôts,
- Les prêts attribués par l'association,
- La contribution des paroisses au fonctionnement de la Curie,
- Les intérêts des dépôts,
- La participation de l'association aux salaires versés en paroisses,
- Le coût salarial des secrétaires paroissiales sur plusieurs paroisses,
- Les remboursements d'indemnités kilométriques,
- Les subventions accordées par la Curie aux Paroisses.

Quêtes impérées

Le Diocèse de Limoges fait appel à la générosité des fidèles pour financer des actions en lien avec son charisme et portés par des structures indépendantes. Les quêtes impérées sont comptabilisées en compte de tiers et sont reversées à hauteur de 2/3 pour les œuvres, le solde étant comptabilisé dans les produits de l'exercice.

Messes à célébrer

Les fonds collectés pour les messes à célébrer sont des indemnités versées directement aux célébrants. Les messes à célébrer sont comptabilisées en compte de tiers (452200), et reversées de manière égalitaire à l'ensemble des prêtres.

A compter de l'exercice 2019, le Conseil d'Administration a décidé d'affecter 10 % du montant total des legs perçus par la Curie. Au titre de 2023 ce montant s'élève à 66 130 € ce qui porte le compte 452200 à un solde créditeur de 103 634 € au 31/12/2023.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Tableau des immobilisations

Actif immobilisé	A	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
Immobilisations incorporelles	AI	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	AI	16 804 396	2 816 189	906 780	18 713 805
Immobilisations financières	AI	3 086 617	2 295 881	2 464 641	2 917 857
Immobilisations à céder	AI	1 511 030	421 778	1 209 733	723 075
Total		21 402 043	5 533 848	4 581 154	22 354 737

Tableau des amortissements et provisions

Amortissements & provisions	A	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
Immobilisations incorporelles	AI	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	AI	7 219 062	792 679	65 686	7 946 055
Autres immob. financières	AI	114 928	151 364	234 272	32 020
Total		7 333 990	944 043	299 958	7 978 075

Des titres sont nantis pour des contraintes juridiques, ils présentent un caractère durable en termes de conservations.

Engagements hors bilan

Des chantiers immobiliers sont en cours : au 31 décembre 2023, il reste des devis signés auprès d'entreprises pour **288 824 €** dont les travaux ne sont pas encore réalisés.

Chantiers en cours	Devis engagés	Facturation	Engagement restant
Dorat – Chapelle	75 000	15 000	60 000
Dorat – toiture Carmel	39 845	0	39 845
Cathédrale	102 508	41 774	60 734
Saint Junien	808 179	679 934	128 245
Totaux	1 025 532	736 708	288 824

Liste des filiales et participations

Aucune prise de participation n'a été constatée au cours de l'exercice.

Actif circulant – classement par échéance

Toutes les créances de l'actif circulant sont exigibles à un an au plus.

Mécénat et subventions

Des opérations donnent lieu à mécénat au cours de l'exercice.

Les travaux de la porte Saint Jean à Solignac terminés en 2023 sont soutenus :

- par la Fondation du Patrimoine-mission Bern pour 93 319.50€, constatés en produits 754512, versés en 2024 et comptabilisés en fonds à percevoir en compte 467800.
- par la DRAC pour 48 228.64€, constatés en 777000.

La rénovation en cours d'une chapelle au Dorat est soutenue pour 40 000€ annoncés en 2023, constatés en compte de produits 754512. Ces fonds sont versés en 2024 et enregistrés en fonds à percevoir en compte 468700. Des fonds dédiés ont été constatés.

La rénovation de la salle à manger des pères de la maison diocésaine a été soutenue pour 7 250.00€. Ces fonds ont été annoncés et perçus en 2023, et constatés en compte de produits 754512.

Une entreprise a offert un mécénat de compétence constaté au titre de contribution volontaire de prestations en nature pour une valeur de 47999.15€. La prestation est comptabilisée en abandon de frais en produit 754120 et charge 625170, et les contreparties en contribution volontaire de prestations en nature en 871000 et 861000.

Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir s'élève à 317 247.06 euros au 31/12/2023.

Les produits à recevoir ne sont composés que de produits ordinaires dont le règlement a été réalisé sur les premiers mois de l'exercice 2024.

Valeurs mobilières

L'association a choisi d'orienter les placements de son portefeuille vers des sicav, fonds communs et actions respectant certaines règles éthiques.

Ces valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur d'achat. La valeur d'entrée de la fraction cédée des titres de même nature est estimée selon la règle du CMUP (coût moyen unitaire pondéré).

Au 31/12/2023 le portefeuille fait apparaître une plus-value latente à hauteur de 405 K€ non comptabilisée contre 239 K€ au 31/12/2022.

La variation de provision pour dépréciation des titres a augmenté le résultat de l'exercice 2023 pour un montant de 80 590 euros.

Fonds associatifs

Fonds associatifs sans droit de reprise	Fonds associatifs	Réserves	Report à nouveau	Résultat exercice	Total
31/12/2022	6 268 729	3 155 693	4 890 406	524 428	14 839 256
Autres variations	0	0	4 904		4 904
Affectation résultat 2022	0	0	524 428	-524 428	0
Résultat 2023	0	0	0	2 106 810	2 106 810
31/12/2023	6 268 729	3 155 693	5 419 738	2 106 810	16 950 970

Les autres variations des réserves proviennent d'ajustements des entités périphériques.

Fonds dédiés

Fonds dédiés	Ouverture	Dotation	Reprise	Clôture
Le Dorat – Chapelle	35 000	40 000	15 000	60 000
Fonds dédiés	35 000	40 000	15 000	60 000

Un don de 40 000 € a été VERSE POUR les travaux de la chapelle du cimetière du Dorat.

Provision pour charges

Néant

Indemnité de départ à la retraite du personnel laïc

CALCUL INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE DU PERSONNEL LAIC		
RECAPITULATIF POUR 2023		
ENTITE	MONTANT TOTAL EN FIN DE CARRIERE	MONTANT TOTAL AU 31/12/2023
Association Diocésaine de Limoges	505 821.81	127 640.36
TOTAL	505 821.81	127 640.36

- L'engagement financier des prêtres à la retraite s'élève à 795 K€.

Dettes financières

Etat des créances	Mt total	de 0 à 1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	1 647 249	140 379	571 348	935 521
Total	1 647 249	140 379	571 348	935 521

La banque Tarneaud a mis à disposition une avance de trésorerie de 600 000 € pour augmenter la trésorerie placée. Cette somme est reconduite annuellement et correspondant à la mobilisation d'un montant équivalent sur les comptes des paroisses.

Un emprunt a été souscrit auprès de la BNP en 2018 pour divers travaux d'un montant 1 000 000 €. Il est composé de deux tranches (400 000 € et 600 000 €). Seule la première tranche de 400 000 € a été débloquée au 31/12/2020 et donne lieu à remboursement. La deuxième tranche est abandonnée et ne sera donc pas appelée.

Un emprunt de 1 000 000 € a été souscrit à la Banque Tarneaud en 2021 pour le financement de divers travaux dans le Diocèse. Au 31/12/2022 tous les fonds ont été débloqués.

Les autres dettes financières correspondent essentiellement à des dépôts effectués par d'autres associations ou congrégations religieuses.

Charges à payer

Les charges à payer (75 641.92 €) ne sont composées que de charges ordinaires se rattachant à l'exercice et dont le règlement a été réalisé sur les premiers mois de l'exercice 2023.

Créances diverses

Une créance correspondant à un versement non utilisé de 43 000 € a été effectuée à l'UADF pour le fond SELAM.

Suivi des fonds reportés

191 100	31/12/2022	689 100	789 100	31/12/2023
Fonds reportés	1 533 823	113 931	1 369 641	278 113

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

Vente de marchandises

Elles correspondent aux ventes de cierges, bulletins paroissiaux et articles des aumôneries et de la catéchèse.

Dons en provenance de l'étranger

État du contributeur	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage en nature ou ressource	Caractère direct ou indirect de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valeur de l'avantage en nature de la ressource
Suisse	Particulier	Liquidité	Direct	Prélèvement	600.00
Belgique	Particulier	Liquidité	Direct	Carte bleue	500.00
Luxembourg	Particulier	Liquidité	Direct	Prélèvement	1 440.00
Belgique	Particulier	Liquidité	Direct	Chèque bancaire	1 500.00
Suisse	Particulier	Liquidité	Direct	Carte bleue	300.00
Total					4 340.00

Subventions accordées par l'association

Elles concernent :

- Le coût de fonctionnement des services faisant partie du périmètre à hauteur de 20 788 €,
- Les subventions accordées par les paroisses pour 16 471€
- Et les subventions aux mouvements et associations à hauteur de 60 000 € pour RCF Email Limousin.

Legs et donations

Assurances vie	591 100
Legs et donations	750 006
Ventes de biens	1 336 321
Utilisation des fonds reportés	1 369 641
VNC biens vendus	-1 342 535
Reportes en fonds reportés	-113 931
Legs et donations	2 590 602

Résultat financier

Le résultat financier s'élève à 266 967 €, il est composé des éléments suivants :

Produits	
Revenus des VMP	82 040
Plus-values /cession titres & VMP	190 226
Autres produits financiers	-
Reprise provision dépréciation de titres	231 954
Total	504 220

Charges	
Intérêts et charges assimilés	8 883
Moins-values / cession titres & VMP	77 005
Provision dépréciation de titres	151 364
Provision dépréciation de prêts	-
Total	237 252

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à 257 842 €, il est composé des éléments suivants :

Produits	
Produits cession actifs immobilisés	125 397
Reprise sur provision	-
Produits/exercice antérieur	80 195
Autres produits	131 491
Total	337 083

Charges	
Valeurs nettes comptables des immobilisations cédées	21 014
Charges/exercice antérieur	41 018
Autres charges exceptionnelles	17 209
Total	79 241