

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 12

ASSOCIATION DIOCESAINE DU PUY
2 PLACE DU FOR

43000 LE PUY EN VELAY

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	20 493	20 493		525
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	319 121	159 806	159 315	165 921
	Constructions	31 234 811	15 498 576	15 736 235	16 044 083
	Installations techniques Matériel et outillage	4 038 389	3 381 474	656 916	674 397
	Immobilisations corporelles en cours	71 278		71 278	417 665
	Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	1 066 446		1 066 446	1 392 156	
Immobilisations financières (1)					
Participations et Créances rattachées	91 472		91 472	91 469	
Autres titres immobilisés	316 852		316 852	316 852	
Prêts	259 487		259 487	244 074	
Autres	2 732		2 732	2 709	
Total I	37 421 083	19 060 350	18 360 733	19 349 852	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	19 496		19 496	10 612
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	116 251		116 251	64 241
	Créances reçues par legs ou donations	400 365		400 365	165 200
	Autres	182 257		182 257	165 304
	Valeurs mobilières de placement	12 237 186	182 414	12 054 772	11 649 533
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	4 039 966		4 039 966	4 478 233
Charges constatées d'avance (2)	74 912		74 912	50 629	
Total II	17 070 434	182 414	16 888 019	16 583 750	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	54 491 516	19 242 764	35 248 752	35 933 602	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires	38 722 037	38 707 018
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires	261 058	261 058
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	9 293 869-	7 642 611-	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	104 392-	1 651 258-
	Situation nette (sous total)	29 584 834	29 674 207
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 564	4 961
	Provisions réglementées		
	Total I	29 588 398	29 679 168
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 456 149	1 546 445
	Fonds dédiés	850 924	865 902
	Total II	2 307 074	2 412 348
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	1 284 892	1 407 745
	Total III	1 284 892	1 407 745
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	803 842	1 056 729
	Emprunts et dettes financières diverses	413 819	462 992
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	189 014	237 839
	Dettes des legs ou donations	10 662	10 736
	Dettes fiscales et sociales	348 096	327 541
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	264 835	337 763
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	38 121	742
	Total IV	2 068 389	2 434 342
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	35 248 752	35 933 602

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

2 433 600

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	198 190		191 877		6 313	3.29
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	74 272		83 249		8 977	10.78
Ventes de dons en nature	31 821		32 642		821	2.51
Ventes de prestations de service	108 327		73 975		34 352	46.44
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	72 273		5 215		67 058	NS
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	377 082		475 072		97 990	20.63
Dons manuels	1 920 409		1 931 998		11 588	0.60
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie	1 918 740		534 682		1 384 058	258.86
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	211 683		242 837		31 154	12.83
Utilisations des fonds dédiés	123 929		32 284		91 645	283.87
Autres produits	1 235 693		1 045 904		189 788	18.15
Total I	6 272 419		4 649 734		1 622 685	34.90
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	98 945		79 430		19 516	24.57
Variation de stock	8 884		2 836		6 048	213.26
Autres achats et charges externes	2 416 231		2 239 004		177 227	7.92
Aides financières	261 714		265 534		3 820	1.44
Impôts, taxes et versements assimilés	215 680		211 296		4 383	2.07
Salaires et traitements	1 890 460		1 802 619		87 842	4.87
Charges sociales	647 543		611 582		35 961	5.88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 224 897		1 208 479		16 418	1.36
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	108 951		85 380		23 571	27.61
Autres charges	90 216		110 450		20 234	18.32
Total II	6 945 752		6 610 937		334 815	5.06
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	673 333		1 961 203		1 287 870	65.67

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		8 042	8 042	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	199 631	185 219	14 413	7.78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	388 179	30 255	357 924	NS
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	136 060	455 691	319 631	70.14
Total III	723 870	679 206	44 664	6.58
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	182 414	388 179	205 764	53.01
Intérêts et charges assimilées	15 778	19 768	3 990	20.18
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	73 463	84 460	10 997	13.02
Total IV	271 655	492 407	220 752	44.83
2. Résultat financier (III-IV)	452 214	186 799	265 415	142.09
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	221 118	1 774 404	1 553 286	87.54
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	35 004	5 626	29 378	522.16
Sur opérations en capital	154 457	190 429	35 972	18.89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	189 461	196 055	6 594	3.36
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	10 859	18 721	7 861	41.99
Sur opérations en capital	127	13 181	13 054	99.04
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	10 986	31 902	20 916	65.56
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	178 475	164 153	14 321	8.72
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	61 748	41 007	20 741	50.58
Total des produits (I+III+V)	7 185 750	5 524 995	1 660 755	30.06
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	7 290 141	7 176 253	113 889	1.59
5. EXCEDENT OU DEFICIT	104 392	1 651 258	1 546 866	93.68

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 35 248 752.23 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6 272 419.10 Euros et dégageant un déficit de 104 391.59- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Objet social :

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

Nature et périmètre des activités et moyens mis en oeuvre :

L'Association Diocésaine :

-procède à l'acquisition ou la location et l'administration des édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition en vue de l'exercice public du culte catholique dans le diocèse.

-procède à l'acquisition ou la location et l'administration des immeubles destinés au logement de l'Evêque, des bureaux de l'évêché, des curés et des vicaires ainsi que des prêtres âgés ou infirmes.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

-pourvoit au traitement d'activité et, éventuellement de retraite des ecclésiastiques occupés au ministère par nomination de l'autorité compétente, ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs et aux salaires des employés de l'Eglise.

Contributions volontaires :

L'Association Diocésaine utilise le service de bénévoles pour ses activités de manière significative, mais ne dispose pas d'une information quantifiable et valorisable sur la représentation de ces contributions volontaires.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 493		
TOTAL	20 493		
Terrains	319 248		
Constructions sur sol propre	10 482 957		120 000
Installations générales agencements aménagements des constructions	20 014 747		617 261
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 471 458		65 953
Installations générales agencements aménagements divers	1 240 005		9 144
Matériel de transport	154 650		48 735
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 061 318		31 471
Emballages récupérables et divers	1 416 980		144 290
Immobilisations corporelles en cours	417 665		166 435
TOTAL	36 579 027		1 203 289
Autres participations	91 469		3
Autres titres immobilisés	316 852		
Prêts, autres immobilisations financières	246 784		38 480
TOTAL	655 105		38 483
TOTAL GENERAL	37 254 625		1 241 772

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			20 493	20 493
Terrains		127	319 121	319 121
Constructions sur sol propre		152	10 602 804	10 602 804
Installations générales agencements aménagements constr.		0	20 632 007	20 632 007
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		31 940	1 505 471	1 505 471
Installations générales agencements aménagements divers			1 249 149	1 249 149
Matériel de transport		6 270	197 115	197 115
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 134	1 086 655	1 086 655
Emballages récupérables et divers		494 824	1 066 446	1 066 446
Immobilisations corporelles en cours	512 823	0	71 278	71 278
TOTAL	512 823	539 447	36 730 046	36 730 046
Autres participations		0	91 472	91 472
Autres titres immobilisés			316 852	316 852
Prêts, autres immobilisations financières		23 044	262 220	262 220
TOTAL		23 044	670 544	670 544
TOTAL GENERAL	512 823	562 491	37 421 083	37 421 083

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		19 969	525		20 493
Terrains		153 327	6 480		159 806
Constructions sur sol propre		2 537 180	252 304	152	2 789 331
Installations générales agencements aménagements constr.		11 916 440	792 805		12 709 245
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 253 509	69 742	31 940	1 291 310
Installations générales agencements aménagements divers		1 049 498	39 780		1 089 278
Matériel de transport		118 472	20 032	6 270	132 234
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		831 556	43 230	6 134	868 652
TOTAL		17 859 981	1 224 372	44 496	19 039 856
TOTAL GENERAL		17 879 949	1 224 897	44 496	19 060 350
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	525				
Terrains	6 480				
Constructions sur sol propre	252 304				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	792 805				
Instal.techniques matériel outillage indus.	69 742				
Instal.générales agenc.aménag.divers	39 780				
Matériel de transport	20 032				
Matériel de bureau informatique mobilier	43 230				
TOTAL	1 224 372				
TOTAL GENERAL	1 224 897				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	1 296 760		11 868		1 284 892
Autres provisions pour risques et charges	110 985		110 985		
TOTAL	1 407 745		122 853		1 284 892

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	413 003	182 414	413 003		182 414
TOTAL	413 003	182 414	413 003		182 414
TOTAL GENERAL	1 820 747	182 414	535 856		1 467 306
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		588 240	147 677		
financières		182 414	388 179		

L'Association Diocésaine a l'engagement de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès, une provision est constituée chaque année. Celle-ci a été reprise partiellement au 31/12/2023 pour 11 868 euros.

La provision pour risques et charges d'un montant de 110 985 euros a été reprise en totalité car les travaux de remise en état de l'étanchéité du bâtiment " La Providence " ont été achevés sur l'exercice.

La dotation aux provisions financières pour dépréciation concerne quant à elle la provision des moins-values latentes au 31/12/2023 pour 182 414 euros, et la reprise concerne celle du 31/12/2022 pour 388 179 euros.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	259 487	16 461	243 026
Autres immobilisations financières	2 732	0	2 732
Autres créances clients	116 251	116 251	
Taxe sur la valeur ajoutée	683	683	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 635	4 635	
Groupe et associés	250	250	
Débiteurs divers	577 054	577 054	
Charges constatées d'avance	74 912	74 912	
TOTAL	1 036 005	790 247	245 758
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	38 457		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	23 044		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	803 842	256 943	515 117	31 782
Emprunts et dettes financières divers	103 941	0		103 941
Fournisseurs et comptes rattachés	189 014	189 014		
Personnel et comptes rattachés	107 630	107 630		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	174 621	174 621		
Impôts sur les bénéfices	61 748	61 748		
Autres impôts taxes et assimilés	4 097	4 097		
Groupe et associés	65 282	65 282		
Autres dettes	520 093	520 093		
Produits constatés d'avance	38 121	38 121		
TOTAL	2 068 389	1 417 549	515 117	135 723
Emprunts remboursés en cours d'exercice	252 887			

Sur le tableau " Etat des créances " :

Les prêts accordés sont constitués d'avances de trésorerie à l'Association Diocésaine de Clermont pour les travaux de Sainte-Florine, à l'AEPSJ (Association Populaire Saint-Joseph) le Centre de Musique Sacré et la Maitrise de la Cathédrale.

Le poste " débiteur divers " comprend essentiellement les créances reçues par legs ou donations pour 400 365 euros, le financement du fonds SELAM pour 70 000 euros, une créance sur une acompte fournisseur de 25 000 euros, ainsi que les divers produits à recevoir inventoriés au 31/12/2023 pour 46 115 euros.

Sur le tableau " Etat des dettes " :

Le poste " autres dettes " pour 520 093 euros est constitué principalement du solde des offrandes de messes pour 203 225 euros, des quêtes impérees pour 30 116 euros, un dépôt de trésorerie de l'Association Saint-Caprais de 55 000 euros et des charges diverses à payer au 31/12/2023 pour 198 519 euros.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	46 114
Total	46 114

La rubrique " autres créances " comprend principalement des recettes diverses et des remboursements de frais de l'exercice 2023 perçus en début d'année 2024.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133
Dettes fiscales et sociales	95 922
Autres dettes	198 519
Total	294 575

Dans les charges à payer, le compte "Autres dettes" inclus 70 000 euros en faveur du "Fonds SELAM".

Ce montant est en attente de l'affectation auprès de l'UADF.

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	74 912
Total	74 912
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	38 121
Total	38 121

Les charges constatées d'avance pour 74 912 euros sont constituées, d'une part, par des cotisations d'assurance, des frais de formation des séminaristes, et d'autre part, par des approvisionnements non utilisés au 31/12/2023 tels que du fuel, des cierges, et des fournitures diverses.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	43
Total	56

Effectifs salariés au 31/12/2023 :

- 56 salariés (dont 35,46 ETP) répartis comme suit : 22 salariés ALP, 22 salariés administratifs et 12 salariés de personnel technique.

Effectif prêtres au 31/12/2023 :

- 84 prêtres incardinés
- 20 diacres

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers****Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		2 000 000
Nantissement de compte titres auprès du CALHL	2 000 000	
Hypothèque conventionnelle avec le CALHL sur ténement immobilier à Grazac		
Total (1)		2 000 000

Engagements reçus**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières**

La valorisation au bilan des valeurs mobilières de placement est de 12 237 186 euros sur la base du prix d'acquisition.

Les plus-values latentes sur ces produits financiers sont de 1 853 900 euros.

Les moins-values latentes sont de 182 414 euros, ce qui correspond à la provision pour dépréciation de l'exercice.

ANNEXE**SOMMAIRE**

	page
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Evaluation des valeurs mobilières de placement	9
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	11
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	11
Engagement en matière de pensions et retraites	11
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Valeurs mobilières	12

NA = Non Applicable NS = Non significative

