



KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

Association Diocésaine du Havre

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association Diocésaine du Havre
22 Rue Séry 76600 LE HAVRE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense
Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

Association Diocésaine du Havre

22 Rue Séry 76600 LE HAVRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration de l'Association Diocésaine du Havre,

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 du Havre 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.



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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 spécifiques

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration.

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 Trésorier.

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.

Le Havre, le 3 juillet 2024,

KPMG SA



03/07/2024 22:01

Signé par **Angélique Delanney**

Angélique DELANNEY COLOMBE

Associée

Association Diocésaine du Havre

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE

BILAN ACTIF

| ACTIF | Exercice 2023 | | | Exercice 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amortissements et provisions (à déduire) | Net | Net |
| <i>ACTIF IMMOBILISE</i> | | | | |
| Immobilisations incorporelles: | | | | |
| Frais d'établissement | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais de recherche et de développement | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donations temporaires d'usufruit | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 94 555 | 94 028 | 528 | 3 968 |
| Autres immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avances et acomptes | 0 | | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles: | | | | |
| Terrains | 1 135 231 | 0 | 1 135 231 | 1 175 231 |
| Constructions | 12 617 225 | 4 410 393 | 8 206 832 | 8 780 806 |
| Installations techniques, matériels, et outillage industriels | 325 070 | 232 050 | 93 020 | 105 923 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 027 641 | 1 704 543 | 323 097 | 334 254 |
| Immobilisations corporelles en cours | 734 761 | 0 | 734 761 | 226 783 |
| Avances et acomptes | 0 | | 0 | 0 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 6 000 | 0 | 6 000 | 162 100 |
| Immobilisations financières : | | | | |
| Participations et créances rattachées | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres titres immobilisés | 311 054 | 0 | 311 054 | 307 989 |
| Prêts | 8 249 | 0 | 8 249 | 940 |
| Autres | 5 337 | 0 | 5 337 | 4 537 |
| Total I | 17 265 123 | 6 441 015 | 10 824 109 | 11 102 531 |
| <i>ACTIF CIRCULANT</i> | | | | |
| Stocks et en-cours | 0 | | | 0 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 29 043 | | 29 043 | 4 810 |
| Créances : | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 5 628 | 0 | 5 628 | 4 990 |
| Créances reçues par legs ou donations | 159 476 | | 159 476 | 463 414 |
| Autres | 184 947 | | 184 947 | 183 618 |
| Valeurs mobilières de placement | 2 611 485 | 30 000 | 2 581 485 | 2 773 862 |
| Instrument de trésorerie | 0 | | 0 | 0 |
| Disponibilités | 1 505 197 | | 1 505 197 | 1 366 537 |
| Charges constatées d'avance | 82 412 | | 82 412 | 85 354 |
| Total II | 4 578 188 | 30 000 | 4 548 188 | 4 882 586 |
| Frais d'émission d'emprunt (III) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | 0 | | 0 | 0 |
| Ecart de conversion Actif (V) | 0 | | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIF VI (I+II+III+IV+V) | 21 843 311 | 6 471 015 | 15 372 296 | 15 985 117 |

COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE

BILAN PASSIF

| PASSIF | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Net | Net |
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 826 722 | 826 722 |
| Fonds propres complémentaires | 1 197 000 | 1 197 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | 0 | 0 |
| Fonds propres complémentaires | 520 000 | 520 000 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | 0 |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 0 | 0 |
| Réserves pour projet de l'entité | 0 | 0 |
| Réserves générales | | |
| Autres | 12 611 920 | 12 611 920 |
| Report à nouveau | -2 238 829 | -2 020 255 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 83 266 | -218 573 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 13 000 079 | 12 916 813 |
| Fonds propres consommables | 0 | 0 |
| Subventions d'investissement | 35 601 | 35 477 |
| Provisions réglementées | 0 | 0 |
| Total I | 13 035 681 | 12 952 290 |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 161 105 | 621 144 |
| Fonds dédiés | 5 263 | 26 810 |
| Total II | 166 368 | 647 953 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 0 | 0 |
| Provisions pour charges | 448 673 | 480 125 |
| Total III | 448 673 | 480 125 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | 0 | 0 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 117 982 | 1 239 377 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 1 420 | 1 400 |
| Avances et acomptes reçues sur commandes en cours | 0 | 0 |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 306 691 | 358 710 |
| Dettes des legs ou donations | 3 405 | 3 405 |
| Dettes fiscales et sociales | 188 392 | 168 544 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 814 | 7 369 |
| Autres dettes | 88 151 | 104 572 |
| Instruments de trésorerie | 0 | 0 |
| Produits constatés d'avance | 10 721 | 21 372 |
| Total IV | 1 721 575 | 1 904 749 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL PASSIF VI (I+II+III+IV+V) | 15 372 296 | 15 985 117 |
| <i>Dont comptes bancaires créditeurs</i> | 245 092 | 98 119 |

COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation : | | |
| Cotisations | 0 | 0 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 164 870 | 177 531 |
| dont ventes de dons en nature | 1 061 | 771 |
| Ventes de prestations | 100 056 | 106 330 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 079 | 76 079 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 0 | 0 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 1 872 917 | 1 916 214 |
| Cotisations et collectes | 0 | 0 |
| Legs, donations et assurances-vie | 760 608 | 33 585 |
| Contributions financières | 0 | 0 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 209 555 | 192 047 |
| Utilisations des fonds dédiés | 21 547 | 0 |
| Autres produits | 471 751 | 520 054 |
| Total I | 3 602 383 | 3 021 840 |
| Charges d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises | 11 302 | 8 022 |
| Variation de stock | 0 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 1 321 423 | 1 194 204 |
| Aides financières | 3 672 | 4 800 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 108 595 | 125 301 |
| Salaires et traitements | 1 147 376 | 1 147 574 |
| Charges sociales | 388 234 | 388 277 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 563 295 | 578 842 |
| Dotations aux provisions | 0 | 0 |
| Reports en fonds dédiés | 0 | 21 547 |
| Autres charges | 100 934 | 73 319 |
| Total II | 3 644 832 | 3 541 887 |
| 1. Résultat d'exploitation (I - II) | -42 449 | -520 046 |
| Produits financiers : | | |
| De participation | 3 346 | 1 668 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 3 090 | 1 555 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 15 039 | 15 068 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 18 574 | 0 |

COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 0 | 0 |
| Total III | 40 049 | 18 292 |
| Charges financières : | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 0 | 48 574 |
| Intérêts et charges assimilées | 7 950 | 5 867 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 100 | 0 |
| Total IV | 9 049 | 54 441 |
| 2. Résultat financier (III - IV) | 31 000 | -36 149 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV) | -11 449 | -556 196 |
| Produits exceptionnels : | | |
| Sur opérations de gestion | 25 654 | 60 122 |
| Sur opérations en capital | 192 338 | 594 459 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 32 057 | 158 675 |
| Total V | 250 049 | 813 256 |
| Charges exceptionnelles : | | |
| Sur opérations de gestion | -19 722 | 116 532 |
| Sur opérations en capital | 172 296 | 356 785 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 605 | 437 |
| Total VI | 153 178 | 473 754 |
| 4. Résultat exceptionnel (V - VI) | 96 870 | 339 502 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 2 155 | 1 880 |
| Total des produits (I + III + V) | 3 892 481 | 3 853 388 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 3 809 215 | 4 071 961 |
| Excédent ou déficit | 83 266 | -218 573 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | - | - |
| Prestations en nature | - | - |
| Bénévolat | - | 14 519h |
| Total | - | - |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | - | - |
| Mise à disposition gratuite de biens | - | - |
| Prestations en nature | - | - |
| Personnel bénévole | - | 14 069h |
| Total | - | - |

1 Description de l'activité et des moyens de l'entité

L'association diocésaine du Havre a pour objet 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. Elle permet aux Clercs et aux fidèles baptisés de réaliser les missions confiées par l'Evêque (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.

Ses missions pastorales s'articulent autour de 3 axes :

- Célébrer et prier : messes dominicales et quotidiennes, baptêmes, communions, confirmations, mariages, funérailles, groupes de prières,....
- Grandir dans la foi, se former et enseigner : catéchèse, catéchuménat, aumônerie de jeunes, formation spirituelle,....
- Agir et servir : accueil et solidarité dans les paroisses, pastorale de la santé, des migrants, aumônerie des prisons, ...

L'association diocésaine est une association culturelle obéissant au régime juridique de la loi de 1905.

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.

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Evénements principaux de l'exercice

Vente de l'église d'Ignaul
Vente des appartements reçus en legs courant juillet
Changement des statuts le 30 mai 2023 en AGE
Déclaration de cotalité
Changement de courtier d'assurances
JMJ au Portugal

2.2

Evénements postérieurs à la clôture
Règlement du litige sur perte d'exploitation
Rupture conventionnelle pour une salariée
Changement de DPO

2.3

Principes, règles et méthodes comptables

2.3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- 1) Le bilan
- 2) Le compte de résultat
- 3) L'annexe

2.3.2 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général.

Pour la première fois, les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 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 principales modifications apportées aux règles comptables sont :

- Intégration des legs dans la comptabilité réalisée à la date d'acceptation pour les legs universels ou à la demande de délivrance pour les autres formes de legs en veillant à l'inscription des créances, des dettes et des immobilisations pour leur valeur connue au jour de l'acceptation ou de la délivrance. Un fond reporté est constitué à hauteur des opérations afférentes aux legs non dénoués.
- Reclassement des produits issus de la générosité du public conformément à la réglementation en vigueur.

Il est à signaler que les casuels étaient comptabilisés en ventes de prestations en 2021.

Dans la mesure où les casuels sont des produits d'exploitation qui ne correspondent ni à une vente de biens ou services, ni à des ressources provenant de la générosité du public, la Commission des études comptables préconise de les présenter parmi les "Autres produits" dans le compte de résultat des associations diocésaines.

Ils sont comptabilisés à partir de 2022 dans le compte 758 "Autres produits de gestion courante" dans les sous-comptes spécifiques 758510 "Casuels mariages", 758520 "Casuels inhumations" et 758530 "Casuels baptêmes".

La comptabilité a été établie en référence au plan comptable annoté des associations diocésaines publié par la CEF.

2.3.2.1 Périmètre

Les comptes annuels ont été établis en intégrant toutes les entités de l'association diocésaine. Le périmètre a été défini sur la base des comptes bancaires et postaux ouverts au nom de l'association et répertoriés dans la réponse des banques à la circularisation. Le périmètre inclut les comptes de la Maison diocésaine et des 18 paroisses.

La compilation des comptes résulte de l'addition aux comptes de la Maison diocésaine des "sous compilation" des comptes des paroisses. Les écritures en réciprocité ont été éliminées.

2.3.2.2 Evaluation des immobilisations corporelles

Chacun des biens transférés par voie de donation (31/12/75) à titre gratuit par l'Association Diocésaine de Rouen à l'Association Diocésaine du Havre est valorisé à l'actif pour 1€.

Sur évaluation statistique les biens immobiliers ont été décomposés à raison de 20% pour le terrain et 80% pour le bâti.

L'inventaire des biens matériels des lieux culturels, presbytères et salles paroissiales des paroisses est réalisé.

Seule une partie non significative des œuvres d'art n'est pas inventoriée.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Les frais d'acquisition d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

2.3.2.3 Présentation et valorisation des placements financiers

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition. Les frais et taxes liés à l'acquisition des titres constituent des charges de la période. Les plus ou moins values de cession sont déterminées par ligne de titre sur la base de la méthode FIFO.

A la clôture de chaque exercice, les moins-values latentes constatées sur les titres de même nature font l'objet d'une dépréciation. Toutefois, pour les obligations à capital garanti que l'association diocésaine a l'intention de conserver jusqu'à leur échéance, la dépréciation n'est pas constatée.

Conformément au principe de prudence, les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

2.3.2.4 Evaluation de l'engagement envers les prêtres aînés

L'obligation de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès justifie la constitution d'une provision.

Cette provision a été constituée pour la 1ère fois en 2012.

La provision pour Pensions des prêtres aînés est déterminée sur la base des coûts réels supportés à ce titre, calculée en tenant compte de la table de mortalité en vigueur (Source INSEE). Ce montant est réactualisé chaque année.

Le coût réel d'un prêtre retiré est déterminé en retenant la moyenne arithmétique des traitements servis aux prêtres retirés au cours des 5 dernières années.

Au 31/12/2023, 19 prêtres sont concernés par cette provision : 3 prêtres retirés et 16 prêtres en activité. Le montant de l'engagement estimé à cette date s'élève à 435 533 €. Une reprise a donc été constatée sur la période d'un montant de 30 548 € comptabilisée en produits exceptionnels.

2.3.2.5 Indemnités de départ en retraite du personnel

Les salariés des paroisses et de la Maison diocésaine dépendent respectivement des Statuts du personnel laïc de l'Eglise en France et de la convention collective du personnel laïc salarié du diocèse du Havre.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des Indemnités de départ à la retraite fait l'objet d'une provision dans les comptes annuels en application de la méthode de référence prévue au règlement ANC n° 2018-01 du 20 avril 2018.

Les hypothèses, retenues pour l'évaluation de cet engagement, sont les suivantes :

effectif présent au 31 décembre 2023

taux d'évolution des salaires : 3%

taux d'actualisation : 3,12 %

turn-over : Moyen

table de mortalité : Table réglementaire TV 88/90

âge de départ : 64 ans

départ à l'initiative du salarié

L'évaluation des engagements au 31 décembre ressort à :

Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 49 645 euros

Dette actuarielle provisionnée dans les comptes (au prorata de l'ancienneté acquise à la clôture) : 12 535 euros

Il y a eu 4 départs de salariés en 2023.

2.3.2.6 Modalités de comptabilisation des legs et donations

Les nouvelles dispositions prévues par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 sont appliquées en matière de legs et donations.

Les actifs et passifs provenant de legs et donations sont enregistrés au bilan, dès la date d'acceptation ou à la date d'entrée en jouissance de la libéralité si celle-ci est postérieure, ou à la date de levée de la dernière condition suspensive.

La contrepartie est inscrite en produits, sauf s'il existe une stipulation de l'auteur de la libéralité de renforcer les fonds propres de l'entité.

A la clôture de l'exercice, les libéralités constatées en produits au cours de l'exercice et dont certains actifs à céder ne sont pas encore réalisés ou certains actifs financiers n'ont pas été reçus ou transférés donnent lieu à une écriture au passif en fonds reportés (compte 191), avec pour contrepartie une charge (compte 6891). Ces fonds

seront repris et constatés en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la réalisation de la libéralité.

S'agissant de biens destinés à être cédés, ils sont inscrits dans un compte 24, ceux-ci ne sont pas amortis.

En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation comptabilisée en charge : dotations pour dépréciations d'actifs reçus par legs ou donation (compte 681640) par le crédit du compte : Dépréciations des biens reçus par legs et donations destinés à être cédés (compte 294). Les fonds reportés sont alors ajustés en conséquence.

En cas de gestion temporaire de biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés, les charges et les produits liés sont inscrits en charges et en produits suivant leur nature si elle est identifiable ou à défaut dans des comptes spécifiques 6531 "Autres charges sur legs ou donations" et 75433 "Autres produits sur legs ou donations".

2.3.2.7 Modalités de comptabilisation de l'activité Pèlerinages

Depuis le 01/01/2015, et conformément au guide comptable de la CEF les charges et les produits engagés dans le cadre d'un contrat de mandat pour un pèlerinage sont comptabilisés dans des comptes de tiers 4672 "débiteurs divers" pour les charges ou 4671 "créditeurs divers" pour les produits en créant autant de subdivision qu'il y a de pèlerinages organisés. A la fin du Pèlerinage les comptes 4672 et 4671 sont soldés par un compte 7087 "Produits liés aux Pèlerinages" ou 658 "Charges diverses Pèlerinages". Ces comptes 7087 et 658 sont subdivisés par pèlerinage. Un pèlerinage à Lourdes, Paray le Monial et une délégation à Marseille ont eu lieu en 2023.

2.3.2.8 Contributions volontaires

L'association diocésaine bénéficie d'un très grand nombre de contributions volontaires en nature pour la réalisation de son objet culturel tant dans les paroisses qu'à la Curie ou dans les services : catéchistes, animations liturgiques, services administratifs, entretien des lieux de culte, implication dans les conseils aux affaires économiques,

Toutefois, la Conférence des Evêques de France considère que les missions bénévoles réalisées en Eglise résultent du statut de baptisés qu'elles ne font que traduire en actes. Le recensement et la valorisation de ces missions bénévoles dans les comptes des Associations Diocésaines ne seraient pas compatibles avec ce statut.

De ce fait, ces contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées.

2.3.2.9 Offrandes de messes

Depuis le 01/01/2013, la charge issue des "offrandes de messe" versées aux prêtres est enregistrée au compte 658001. Le produit des "offrandes de messes" reçues des paroisses est enregistrée au compte 754132. Lors de la consolidation, l'écriture de réciprocité entre les comptes 658001 et 754132 fait ressortir un solde débiteur au compte 658001.

3 Informations relatives au bilan

3.1

Actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

| Rubriques | Valeur brute au 01/01/23 | Reclassements | Augmentations | Diminutions | Valeur brute au 31/12/23 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------------|
| Immobilisations | | | | | |
| Incorporelles | 94 555 | 0 | 0 | 0 | 94 555 |
| Corporelles | 16 442 410 | 0 | 602 094 | 204 577 | 16 839 927 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 162 100,00 | 0 | 0 | 156 100 | 6 000 |
| Financières | 313 466 | 0 | 12 482 | 1 368 | 324 640 |
| | 17 012 532 | 0 | 614 576 | 361 965 | 17 265 123 |

3.1.2 Tableau des amortissements et dépréciations

| Rubriques | Valeur brute au 01/01/23 | Reclassements | Augmentations | Diminutions | Amortissements au 31/12/23 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|-------------|----------------------------|
| Amortissements | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 90 588 | 0 | 3 440 | 0 | 94 028 |
| Immobilisations corporelles | 5 819 413 | 0 | 599 856 | 32 282 | 6 346 987 |
| Dépréciations | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations financières | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 5 910 001 | 0 | 563 296 | 32 282 | 6 441 015 |

3.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

| Type d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|-------|
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 1 an |

3.1.4 Immobilisations corporelles

3.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

| | |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Terrains aménagés | 0 € |
| Constructions | 0 € |
| Presbytères | 0 € |
| Salles paroisses | 0 € |
| Installations, agencements... de constructions | 2 677 € |
| Matériels et outillages | 9 894 € |
| Installations, agencements et aménagements divers | 57 413 € |
| Matériel de transport | 0 € |
| Matériel bureau et informatique | 20 514 € |
| Mobilier | 3 125 € |
| Concession Cimetière | 492 € |
| Immobilisations corporelles en cours | 507 978 € |
| Avances, acomptes sur immobilis. corporelles | 0 € |

Les principales diminutions sont :

| | |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Terrains aménagés | 40 000 € |
| Agencements et aménagements de terrains | 0 € |
| Constructions | 0 € |
| Batiments | 0 € |
| Eglises et locaux cultuels | 160 000 € |
| Chapelles | 0 € |
| Calvaires | 0 € |
| Presbytères | 0 € |
| Salles paroisses | 0 € |
| Installations, agencements... de constructions | 0 € |
| Matériels et outillages | 0 € |
| Collections et oeuvres d'art | 0 € |
| Installations, agencements et aménagements divers | 0 € |
| Matériel de transport | 0 € |
| Matériel bureau et informatique | 4 577 € |
| Mobilier | 0 € |

3.1.4.2 Méthode d'amortissement

| Type d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|
| Construction : | | |
| Gros œuvre | Linéaire | 50 ans |
| Second œuvre (électricité, plomberie) | Linéaire | 25 ans |
| Agencement (peinture) | Linéaire | 10 ans |
| Aménagements des constructions | Linéaire | 5, 10 et 20 ans |
| Installations et agencements bâtiments | Linéaire | 10 ans |
| Matériel et outillage | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de transport, de bureau, d'entretien, et électro-ménager | Linéaire | 5 ans |
| Matériel informatique | Linéaire | 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5, 10 ans |

3.1.4.3 Dépréciation

Néant

3.1.5 Immobilisations financières

3.1.5.1 Principaux mouvements

| Au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Au 31/12/2023 |
|---------------|--------------|------------|---------------|
| 307 989 | 3 065 | 0 | 311 054 |

3.1.5.2 Immobilisations financières

| Types d'immobilisations | Valeur |
|-----------------------------------------------|---------|
| Titres immobilisés de l'activité portefeuille | 311 054 |
| Prêts | 8 249 |
| Dépôts et cautionnements | 5 337 |

3.1.6 Evaluation des stocks

Néant

3.1.7 Créances

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|------------------------------------------------|----------------|----------------------|---------------|
| | | à - 1 an | à + 1 an |
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 |
| Prêts | 8 249 | 2 350 | 5 899 |
| Autres | 5 337 | 0 | 5 337 |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Avances et acomptes versés s/commandes | 29 043 | 29 043 | 0 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 5 628 | 5 628 | 0 |
| Créances reçues par legs ou donations | 159 476 | 159 476 | 0 |
| Autres créances | 184 947 | 184 947 | 0 |
| Charges constatées d'avance | 82 412 | 82 412 | 0 |
| Total | 475 091 | 463 856 | 11 236 |

3.1.8 Produits à recevoir

| Nature | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| Quêtes et casuels | 31 361 |
| À percevoir sur frais de personnel | 5 307 |
| Reversement de charges à percevoir | 21 070 |
| Denier de l'Eglise | 70 919 |
| Dons | 2 778 |
| Autres manifestations | 566 |
| Offrandes de messes | 1 102 |
| Produits catéchèses | 2 107 |
| Produits clerges | 4 979 |
| Services - Divers | 6 940 |
| Total | 147 118 |

3.1.9 Charges constatées d'avance

| Nature | Montant |
|-----------------------------------------|---------------|
| Abonnements | 3 997 |
| Achat de fournitures non consommées | 42 913 |
| Activités pastorales | 574 |
| Affranchissements | 1 149 |
| Assurances, loyers et charges locatives | 2 093 |
| Autres charges sur legs ou donations | 194 |
| Avance sur subvention | |
| Cotisations | 209 |
| Divers services et aumoneries | |
| Documentation générale | |
| Droits d'auteurs | 1 418 |
| Droits d'enregistrements | 48 |
| EDF - GDF - Eau | 345 |
| Entretien immobilier | 158 |
| Entretien mobilier | 1 200 |
| Frais bancaires | 319 |
| Frais de collectes | |
| Frais de formation | 2 272 |
| Frais de missions | 399 |
| Frais de publications | 366 |
| Frais de réceptions | 40 |
| Honoraires | 271 |
| Imprimés, journaux | 922 |
| Internet, téléphone | 195 |
| Locations mobilières | 1 891 |
| Personnel | |
| Services extérieurs, maintenance | 21 438 |
| Total | 82 412 |

4.2 Passif

4.2.1 Fonds propres

4.2.1.1 Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|-------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 826 722 | | | | 826 722 |
| Autres fonds propres sans droit de reprise sur legs et donations (2) | 1 197 000 | | | | 1 197 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Fonds statutaires | 0 | | | | 0 |
| Autres fonds propres avec droit de reprise sur legs et donations (1) | 520 000 | | | | 520 000 |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 0 | | | | 0 |
| Autres | 12 611 920 | | | | 12 611 920 |
| Report à nouveau | -2 020 255 | -218 573 | | | -2 238 829 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -218 573 | 218 573 | 83 266 | | 83 266 |
| Situation nette (sous total) | 12 916 813 | 0 | 83 266 | 0 | 13 000 079 |
| Fonds propres consommables | 0 | | | | 0 |
| Subventions d'investissement | 35 477 | | 2 463 | -2 336 | 35 601 |
| Provisions réglementées | 0 | | | | 0 |
| Total fonds propres | 12 952 290 | 0 | 85 729 | -2 336 | 13 035 681 |

(1) L'apport partiel d'actif de l'Association Saint Denis Chef de Caux d'un montant de 520 000 € en date du 22/08/2019 fait l'objet d'un droit de reprise pendant une durée de 7 ans si les biens apportés ne sont plus utilisés ou ré-employés en cas de vente pour couvrir l'activité catholique sous l'égide du diocèse.

(2) Apport association Jacques Isabelle en 2012.

4.2.1.2 Réserve pour projet associatif

Néant

4.2.2 Tableau des provisions pour risques et charges

Elles sont estimées en fonction des données connues de l'association à la date de clôture de l'exercice.

| Nature | Montant au 01/01/2023 | Reclassement | Dotations de l'exercice | Reprise de l'exercice | Montant au 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Autres provisions pour risques | 0 | | | | 0 |
| Provisions IDR personnel | 13 507 | | | 1 072 | 12 535 |
| Provisions IDR prêtés âgées | 466 081 | | | 30 548 | 435 533 |
| Provisions pour Impôt société / Produits financiers | 437 | | 605 | 437 | 605 |
| Total | 480 125 | 0 | 605 | 32 057 | 448 673 |

4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés

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

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte 789 "Utilisations des fonds dédiés".

Il est à noter que lors d'investissements en lien avec un fond dédié menant à l'acquisition d'une immobilisation il est possible soit de :

- Reprendre le fond dédié au même rythme que l'amortissement de l'investissement en question
- Reprendre le fond dédié pour sa totalité (dans la limite du montant de l'investissement) à la date d'acquisition du bien en question.

Il a été décidé par l'association de procéder selon la seconde méthode en reprenant l'ensemble du fond dédié à la date d'acquisition de l'investissement.

| Variation des fonds dédiés issus de | A l'ouverture de l'exercice (A) | Reports (B) | Utilisations (C) | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|------------------|--------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursement | | Montant global D=A+B-C | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Fds AMC | 5 263 | | 0 | | | 5 263 | 5 263 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| Fds dédiés sur legs et donations | | | | | | | |
| Fds dédiés sur dons | | | | | | | |
| JMJ Portugal 2023 | 21 547 | | 21 547 | | | 0,00 | |
| Total | 26 810 | 0 | 21 547 | 0 | 0 | 5 263 | 5 263 |

4.2.4 Information sur les fonds reportés

| Solde à l'ouverture de l'exercice | Variation de l'exercice | | Solde à la clôture de l'exercice |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------|
| | Augmentations | Diminutions | |
| 621 144 | 51 473 | 511 512 | 161 105 |

4.2.5 Legs, donations et assurances- vie

4.2.5.1 Information sur la ligne "legs, donations et assurances-vie" des produits de l'association

En application de l'ANC 2018-06, les charges et produits relatifs aux legs, donations et assurances-vie ont été compensés au résultat sous la ligne de produits y afférent pour un montant net de 760 608 €.

Le détail de ce montant est le suivant :

| Legs, donations et assurances-vie | Montant brut |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Produits | 968 181 |
| Montant des produits "Legs ou donations" (7543) | 276 670 |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (7754) | 180 000 |
| Reprise aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés (7816) | 0,00 |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations (7891) | 511 512 |
| Charges | -207 573 |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (6754) | -156 100 |
| Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés (6816) | 0,00 |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations (6891) | -51 473 |
| Solde Legs, donations et assurances-vie | 760 608 |

4.2.5.2 Successions en cours au 31/12/2023

| Nom du défunt | Créances sur legs | Fonds reportés | Dettes sur legs | Biens destinés à la revente |
|---------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| L.L | 1 500 | 1 500 | | |
| M.G | 25 000 | 25 000 | | |
| P.F | 10 472 | 10 472 | | |
| S.R | 118 | 118 | | |
| E.O | 1 000 | 1 000 | | |
| S.B | 37 917 | 37 917 | | |
| Mr et Mme P | | 5 034 | | 6 000 |
| FL | 31 995 | 28 590 | 3 405 | |
| PF | 45 000 | 45 000 | | |
| AB | 1 473 | 1 473 | | |
| JM | 5 000 | 5 000 | | |
| Total | 159 476 | 161 105 | 3 405 | 6 000 |

4.2.6 Etat des dettes

| Dettes | Montant | à - 1 an | à + 1 an | à + 5 ans |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| à 2 ans maximum à l'origine | 1 117 982 | 422 687 | 695 295 | 0 |
| à plus de 2 ans à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 1 420 | 0 | 1 420 | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 306 691 | 306 691 | | |
| Dettes des legs ou donations | 3 405 | 3 405 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 188 392 | 188 392 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 814 | 4 814 | | |
| Autres dettes | 88 151 | 88 151 | | |
| Produits constatés d'avance | 10 721 | 10 721 | | |
| | 1 721 575 | 1 024 860 | 696 715 | 0 |

4.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

| Nature | Montant au 31/12/2023 | Échéance | |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|----------|
| | | à - 1 an | à + 1 an |
| Dettes Fournisseurs et Dettes rattachés | 123 396 | 123 396 | |
| Fournisseurs d'immobilisations | 4 814 | 4 814 | |
| Fournisseurs factures à payer | 183 295 | 183 295 | |
| Total | 311 504 | 311 504 | 0 |

4.2.8 Dettes fiscales et sociales

| Nature | Montant au 31/12/2023 | Échéance | |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------|
| | | à - 1 an | à + 1 an |
| <i>Frais de personnel - rémunérations dues</i> | 68 | | 68 |
| <i>Charges sociales - Organismes sociaux</i> | 87 189 | | 87 189 |
| <i>Personnel charges à payer</i> | | | |
| Provision congés payés et divers | 49 691 | | 49 691 |
| Charges sociales sur provision | 15 720 | | 15 720 |
| Divers | 3 239 | | 3 239 |
| <i>Dettes fiscales</i> | | | |
| Impôt selon déclaration 2070K | 2 155 | | 2 155 |
| Taxe sur les salaires | 3 750 | | 3 750 |
| Taxe à payer sur provision congés | | | 0 |
| Autres taxes à payer | 26 580 | | 26 580 |
| Total | 188 392 | 188 392 | 0 |

4.2.9 Autres dettes

| Nature | Montant au 31/12/2023 | Échéance | |
|-------------------|--------------------------|----------|----------|
| | | à - 1 an | à + 1 an |
| Quêtes à reverser | 3 077 | 3 077 | |
| Créditeurs divers | 6 707 | 6 707 | |
| Total | 9 784 | 9 784 | 0 |

4.2.10 Charges à payer

| Nature | Montant au 31/12/2023 | Échéance | |
|-----------------------------------------|--------------------------|----------|----------|
| | | à - 1 an | à + 1 an |
| Activités pastorales | 2 384 | 2 384 | |
| Abonnement | | | |
| Affranchissements | 554 | 554 | |
| Assurances, loyers et charges locatives | 7 261 | 7 261 | |
| Cotisations | | | |
| Collecte | 2 552 | 2 552 | |
| Divers | 14 051 | 14 051 | |
| Documentation | | | |
| Droits d'auteur | | | |
| EDF - GDF - Eau | 33 104 | 33 104 | |
| Entretien | 1 607 | 1 607 | |
| Fournitures et consommables | 23 021 | 23 021 | |
| Frais de banque | 998 | 998 | |
| Frais de culte | 613 | 613 | |
| Frais de déménagements | | | |
| Frais de formation | 95 | 95 | |
| Frais de personnel | 5 275 | 5 275 | |
| Frais de missions | 5 029 | 5 029 | |
| Honoraires | 10 404 | 10 404 | |
| Impôts et taxes | 1 771 | 1 771 | |
| Imprimés divers | 20 | 20 | |
| Note de frais | | | |
| Offrandes de messes | | | |
| Petits matériels | 368 | 368 | |
| Photocopies | 2 003 | 2 003 | |
| Publication | | | |
| Quêtes à reverser | | | |
| Réception | 220 | 220 | |
| Services extérieurs, maintenance | 70 641 | 70 641 | |
| Subventions aux mouvements | 282 | 282 | |
| Téléphone, internet | 1 043 | 1 043 | |
| Total | 183 295 | 183 295 | 0 |

4.2.11 Produits constatés d'avance

| Nature | Montant |
|--------------------------------|---------|
| Dons | 2 197 |
| Mises à disposition étudiantes | 982 |
| Subventions | 5 442 |
| Transferts de charges | 2 100 |
| Total | 10 721 |

5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Tableau de répartition des produits d'exploitation

| Nature | Montant | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|
| Ventes de biens et services | 264 926 | 7 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 079 | 0 |
| Dons manuels (denier, quêtes, offrandes de messes, abandons de frais des bénévoles) | 1 872 917 | 52 |
| Legs, donations et assurances-vie | 760 608 | 21 |
| Transferts de charges | 209 555 | 6 |
| Utilisations des fonds dédiés | 21 547 | 1 |
| Autres produits - Casuels | 463 430 | 13 |
| Autres produits - Dons divers | 8 321 | 0 |
| Total | 3 602 383 | 100 |

5.2 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

| Catégorie | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------|-------------------|-----------------------------|
| Employés | 27 | |
| Total | 27 | 0 |

5.3 Résultat exceptionnel

| Nature | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Produits exceptionnels | 250 049 |
| Sur opération de gestion | 25 654 |
| Subventions exceptionnelles | 500 |
| Autres produits exceptionnels sur opération de gestion | 10 593 |
| Produits sur exercices antérieurs | 14 561 |
| Sur opération en capital | 192 338 |
| Prod. cessions élém actif immo incor | 0,00 |
| Prod. cessions élém actif immo cor | 190 000 |
| QP Subv invest virée au cpte résultat | 2 338 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 32 057 |
| Reprises des dotations exceptionnelles | 0,00 |
| Reprises sur prov. pour risques et ch. exceptionnels | 32 057 |
| Reprises sur dépréciations | 0,00 |
| Charges exceptionnelles | 153 178 |
| Sur opération de gestion | -19 722 |
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 220 |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 0,00 |
| Fonds SELAM | 0,00 |
| Charges sur exercices antérieurs | -19 942 |
| Sur opération en capital | 172 296 |
| VNC des éléments d'actif cédés - Immobilisations corporelles | 172 296 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 605 |
| Dotations exceptionnelles | 0,00 |
| Dotations dérogatoires | 0,00 |
| Dot. prov. risques charges exceptionnelles | 605 |
| Dotations sur dépréciations | 0,00 |
| Résultat exceptionnel (Excédent) | 96 870 |

6 Autres informations

6.1 Engagements hors bilan

6.1.1 Crédit bail et locations mobilières

Un crédit bail existe sur la paroisse St François en Terre de Caux, sur la paroisse St Philibert de la Lézarde ainsi qu'à la Maison diocésaine.

Le montant total des redevances restant à supporter au titre des contrats de crédits-baux représente :

| | |
|-------------------------------------------------|------------|
| pour la paroisse St François en Terre de Caux : | 3 209,44 € |
| pour la paroisse St Philibert de la Lézarde : | 4 118,22 € |
| pour la Maison diocésaine : | 346,41 € |

Le montant total des loyers restant à supporter au titre des locations mobilières représente :

| | |
|-----------------------------|------------|
| pour la Maison diocésaine : | 1 291,68 € |
|-----------------------------|------------|

6.1.2 Garanties données sur emprunts bancaires

Emprunt Graviile

Gage de 1er rang à hauteur de 300K€ en bons de caisse en faveur du Crédit Coopératif.

Montant emprunt à l'origine = 500 000 €

Montant capital restant dû au 31/12/2023 = 97 263 €

Emprunt Oasis

Nantissement de titres à hauteur de 550K€.

Montant emprunt à l'origine = 1 100 000 €

Montant capital restant dû au 31/12/2023 = 757 858 €

Emprunt Marial

Nantissement de titres à hauteur de 450K€ en faveur du Crédit Coopératif.

Montant emprunt à l'origine = 450 000 €

Montant capital restant dû au 31/12/2023 = 16 575 €

6.2 Compléments d'informations

L'Association établit des reçus fiscaux aux titres des dons reçus pour le Denier de l'Eglise.

L'Association établit, par justification personnalisée, des attestations pour les frais de déplacement exposés par les bénévoles concernés.

Pour l'année 2023, les 22 reçus représentent 16 275,94 € valorisés sur la base des kilomètres effectués et attestés selon le barème fiscal en vigueur.

Cette valeur a été comptabilisée au compte de résultat 2023.

6.3 Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 924 €.

6.4 Informations relatives aux rémunérations des dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de "cadres dirigeants bénévoles et salariés".

L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de "cadres dirigeants". Cette notion est différente de la notion de simple "dirigeant", puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L. 212-15-1 du Code du travail "les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement".

La notion de "cadres dirigeants" est par conséquent intimement liée à la notion de "salarié".

L'association Diocésaine du Havre n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.

6.5 Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger

| Pays | Nombre de dons | Montants reçus |
|-----------|----------------|----------------|
| Allemagne | 1 | 120 |
| Belgique | 3 | 1 140 |
| Total | 4 | 1 260 |

6.6 Bail à construction ADH/Logeo

Un bail à construction entre l'ADH et Logeo a été consenti et accepté pour une durée de 55 ans qui commence à courir le 25 septembre 2023 pour se terminer le 24 septembre 2078 moyennant un loyer annuel hors taxe de 1,00€.

Le loyer de base ainsi fixé sera révisable, annuellement, en fonction des variations de l'Indice du Coût de la Construction, publié par l'Insee, l'indice de base étant celui du 1er trimestre 2023, soit 2077.