Commissaires aux comptes :

Sabrina BADUEL GINIOUX
sbaduel@innoliance.fr
1100088968

Catherine DELPUECH-GALERY
cdelpuech@innoliance.fr
81000190

Christophe BERTRAND
cbertrand@innoliance.fr
1100016872

Manager audit :

Catherine BERTRAND

ASSOCIATION DIOCESAINE DE SAINT-FLOUR

Association diocésaine régie par les dispositions statutaires du 18 janvier 1924
Siège social : 1, rue de la Frauze
15100 SAINT-FLOUR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

au Conseil d'Administration du 15 octobre 2019

Exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018

Cabinet
INNOLIANCE CBA

3, rue du 11 Novembre
15000 AURILLAC
Tél : 04.71.64.94.94
Fax : 04.71.64.04.09
accueil@innoliance.fr
SARL au capital de 96940 €
RCS d'Aurillac 343998530000 53
APE 6420Z 4100027092

ASSOCIATION DIOCESAINE DE SAINT-FLOUR
Association diocésaine régie par les dispositions statutaires du 18 janvier 1924
Siège social : 1, rue de la Frauze
15100 SAINT-FLOUR

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2018

Aux membres du Conseil d'administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration en date du 24/10/2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Saint Flour relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous n'avons pas d'observation à faire sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation, toutes les informations nécessaires vous sont données dans l'Annexe.

- Nous avons contrôlé l'affectation des sommes en provenance de la générosité publique avec la volonté des donateurs. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association, grâce notamment à la prise de connaissance et aux tests effectués sur les procédures mises en place par votre association pour appréhender ces opérations.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'administration de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 conseil d'administration.

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.823-10-1 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 AURILLAC le 14 octobre 2019

Le Commissaire aux comptes,
INNOLIANCE CBA

Catherine DELPUECH-GALERY
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél. 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 04 09

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

BILAN

EXERCICE N : Du 1/1/2018 Au 31/12/2018
EXERCICE N-1 : Du 1/1/2017 Au 31/12/2017

ACTIF

Libellé	BRUT	Prov./Amort	2018	2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
LOGICIELS	24 517	16 937	7 579	11 964
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 517	16 937	7 579	11 964
Immobilisations corporelles				
TERRAINS	41 104		41 104	41 104
CONSTRUCTIONS	5 419 797	1 246 215	4 173 582	4 242 782
INSTALL.TECHN., MAT.OUTILLAGES INDUSTRIEL	35 959	25 741	10 218	13 314
TRAVAUX AGENCEMENTS, MATERIEL DE BUREAU ET DE TRANSPORT	6 744 911	4 359 922	2 384 989	2 620 972
IMMOBILISATIONS EN COURS	15 589		15 589	906
AVANCES ET ACOMPTES / IMMOBILISATIONS	0		0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 257 360	5 631 878	6 625 482	6 919 078
Immobilisations financières				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	8 297 222	104 224	8 192 998	8 731 054
PRÊTS	193 848		193 848	214 225
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 491 070	104 224	8 386 846	8 945 279
ACTIF IMMOBILISE	20 772 947	5 753 039	15 019 908	15 876 321
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	900		900	0
CREANCES USAGERS-CPTES RATTACHES (clients)	9 864		9 864	4 676
AUTRES CREANCES	84 427		84 427	90 120
CREANCES	95 191		95 191	94 796
DISPONIBILITES				
DISPONIBILITES	7 148 311		7 148 311	6 001 413
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 243 502	0	7 243 502	6 096 209
Charges Constatées d'avance	34 059		34 059	27 010
ACTIF CIRCULANT	7 277 561		7 277 561	6 123 219
TOTAL GENERAL (0 à V)	28 050 508	5 753 039	22 297 468	21 999 540

PASSIF

Libellé	2018	2017
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS DE DOTATION	9 225 542	9 270 694
REPORT A NOUVEAU	9 350 503	8 408 998
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)	192 176	941 840
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	25 904	29 767
FONDS ASSOCIATIFS	18 794 124	18 651 299
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	120 000	0
FONDS DEDIES		
FONDS DEDIES/SUBV FONCTIONNEMENT	344	344
FONDS DEDIES/DONS MANUELS AFFECTES	257 718	292 535
FONDS DEDIES/DONS LEGS AFFECTES	873 078	696 145
FONDS DEDIES ET PROVISIONS	1 251 141	989 025
DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES ETS CREDIT	257 348	340 350
DEPOTS DES PRETRES	360 927	360 927
CAUTIONNEMENTS RECUS	300	300
DETTES FOURNISSEURS & CPTES RATTACHES	92 701	95 513
DETTES FISCALES ET SOCIALES	123 735	123 707
AUTRES DETTES (Messes+créditeurs divers+success°)	1 415 836	1 436 820
DETTES	2 250 847	2 357 617
Produits constatés d'avance	1 357	1 600
TOTAL DES DETTES	2 252 204	2 359 217
TOTAL GENERAL (I à V)	22 297 468	21 999 540

COMPTE DE RESULTAT non détaillé

EXERCICE N : Du 1/1/2018 au 31/12/2018
EXERCICE N-1 : Du 1/1/2017 au 31/12/2017
EXERCICE N-2 : Du 1/1/2016 au 31/12/2016

Montants en EUROS

Libellé	2018	2017	2016	Ecart 2018-2017
				€
PRODUITS D'EXPLOITATION				
VENTES DE PRODUITS ET SERVICES	469 115	464 259	512 942	4 856
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	9 302	12 643	19 410	-3 341
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	2 280 971	2 541 108	2 550 411	-260 137
Contribution des paroisses	*268 617*	*271 206*	*281 457*	-2 589
Revenus des immeubles	*10 496*	*13 287*	*21 888*	-2 791
Denier de l'Eglise	***660 521***	***779 365***	***739 547***	-118 844
Quêtes, offrandes, casuels	*485 880*	*512 984*	*486 319*	-27 104
Cierges et dons	*379 873*	*342 307*	*397 978*	37 566
Autres collectes (Cf. détail page 6; comptes n°754600, n°754700, n°754701 et n°755600)	*333 974*	*384 290*	*392 171*	-50 316
Remboursements divers	*141 121*	*237 018*	*230 601*	-95 897
Autres produits	*489*	*651*	*450*	-162
REPRISES SUR TRANSFERT DE CHARGES	54 007	55 101	56 073	-1 094
Mutuelle Saint-Martin (nvlle méthode comptable)	*45 190*	*46 497*	*49 886*	-1 307
Cavimac (nvelle méthode comptable)	*8 817*	*1 342*	*0*	7 475
Autres charges d'exploitation	*0*	*7 262*	*6 187*	-7 262
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**2 813 393**	**3 073 111**	**3 138 836**	**-259 718**
CHARGES D'EXPLOITATION				
ACHATS	475 691	532 933	539 567	-57 242
SERVICES EXTERIEURS	509 834	519 032	454 933	-9 198
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	579 899	640 639	717 735	-60 740
IMPÔTS ET TAXES	138 078	126 546	130 935	11 532
CHARGES DE PERSONNEL	1 329 087	1 473 108	1 515 216	-144 021
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	127 831	128 209	121 381	-378
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	120 000	0	0	120 000
DOTATIONS AUX AMORT. SUR CHGS D'EXPLOITATION	524 605	527 215	541 139	-2 610
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**3 805 025**	**3 947 682**	**4 020 906**	**-142 657**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-991 632**	**-874 571**	**-882 070**	**-1 866 203**
RESULTAT D'EXPLOITATION HORS AMORT. ET PROVISIONS	**-347 027**	**-347 356**	**-340 931**	**-694 383**

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE N : Du 1/1/2018 au 31/12/2018
EXERCICE N-1 : Du 1/1/2017 au 31/12/2017
EXERCICE N-2 : Du 1/1/2016 au 31/12/2016

Montants en EUROS

Libellé	2018	2017	2016	Ecart 2018-2017
				€
PRODUITS FINANCIERS				
REVENUS DES AUTRES CREANCES	112 695	117 884	112 026	-5 189
PRODUITS NETS SUR CESSION V.M.P.	143 007	115 076	32 934	27 931
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	107 377	124 051	129 382	-16 674
REPRISES SUR PROVISIONS/IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	0	0	0
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	**363 079**	**357 011**	**274 342**	**6 068**
CHARGES FINANCIERES				
DOT. PROVISION POUR DEPRECIATIONS/IMMOS FINANCIERES	94 740	0	0	94 740
INTERÊTS ET CHARGES ASSIMILEES	6 620	7 831	8 578	-1 211
MOINS VALUES SUR VMP				0
TOTAL CHARGES FINANCIERES	**101 359**	**7 831**	**8 578**	**93 528**
RESULTAT FINANCIER	**261 719**	**349 180**	**265 764**	**-87 461**

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE N : Du 1/1/2018 au 31/12/2018
EXERCICE N-1 : Du 1/1/2017 au 31/12/2017
EXERCICE N-2 : Du 1/1/2016 au 31/12/2016

Montants en EUROS

Libellé	2018	2017	2016	Ecart 2018-2017 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPERATIONS DE GESTION	1 020 176	1 789 860	1 547 520	-769 684
Legs reçus	*991 789*	*1 788 706*	*1 542 264*	*-796 917*
Autres produits	*1 277*	*879*	*3 328*	*398*
Produits sur exercices antérieurs	*27 110*	*275*	*1 928*	*26 835*
PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPERATIONS EN CAPITAL	3 903	75 157	66 088	-71 254
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	**1 024 079**	**1 865 017**	**1 613 608**	**-840 938**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
CHARGES EXCEPTIONNELLES/OPERATIONS GESTION	8 187	15 803	10 691	-7 616
CHARGES EXCEPTIONNELLES/OPERATION CAPITAL	0	82 936	62 317	-82 936
DOTATIONS AMORTS EXCEPTIONNELS	0	0	5 018	0
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	**8 187**	**98 739**	**78 026**	**-90 552**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 015 893**	**1 766 278**	**1 535 582**	**-750 385**

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE N : Du 1/1/2018 au 31/12/2018
EXERCICE N-1 : Du 1/1/2017 au 31/12/2017
EXERCICE N-2 : Du 1/1/2016 au 31/12/2016

Montants en EUROS

Libellé	2018	2017	2016	Ecart 2018-2017 €
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 813 393	3 073 111	3 138 836	-259 718
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	3 805 025	3 947 682	4 020 906	-142 657
RESULTAT D'EXPLOITATION LA PROVISION POUR RISQUES	-991 632	-874 571	-882 070	-117 061
RESULTAT D'EXPLOITATION SANS LA PROVISION POUR RISQUES	-871 632	-874 571	-882 070	2 939
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	363 079	357 011	274 342	6 068
TOTAL CHARGES FINANCIERES	101 359	7 831	8 578	93 528
RESULTAT FINANCIER	261 721	349 180	265 764	-87 459
RESULTAT COURANT LA PROVISION POUR RISQUES	-729 911	-525 391	-616 306	-204 520
RESULTAT COURANT SANS LA PROVISION POUR RISQUES	-609 911	-525 391	-616 306	-84 520
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 024 079	1 865 017	1 613 608	-840 938
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	8 187	98 739	78 026	-90 552
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 015 892	1 766 278	1 535 582	-750 386
TOTAL DES PRODUITS	4 200 551	5 295 139	5 026 786	-1 094 588
TOTAL DES CHARGES	3 914 571	4 054 252	4 107 510	-139 681
Report des ressources non utilisées/exercices antérieurs	107 462	41 924	46 798	65 538
78950000 - report ressources/dons affectés	101 774	41 924	43 275	59 850
78970000 - report ressources/legs affectés	5 688	0	3 523	5 688
Engagements à réaliser sur ressources affectées	201 266	340 971	61 815	-139 705
68950000 - engagements à réaliser/dons affectés	66 958	66 195	43 130	763
68970000 - engagements à réaliser/legs affectés	134 308	274 776	18 685	-140 468
EXCEDENTS OU DEFICITS LA PROVISION	192 176	941 840	904 258	-749 664
EXCEDENTS OU DEFICITS SANS LA PROVISION	312 177	941 840	904 259	-629 663

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

1. Principes et conventions générales :

Le plan comptable retenu de l'entité est en conformité avec le règlement CRC 99-01 du Comité de la réglementation comptable concernant les associations et fondations.

Le périmètre comptable inclus la comptabilité de l'Evêché, des paroisses, des services diocésains et des bulletins paroissiaux.

Les comptes de l'Association Diocésaine résultent de l'addition de ces comptabilités desquelles ont été éliminées les opérations réciproques.

Les immeubles acquis avant 1990 ont été intégrés à l'actif du bilan lors de l'exercice comptable 2012. Jusqu'au 31/12/2011, ils n'étaient pas intégrés. *(La liste en est fournie au paragraphe 8).*

Les immobilisations et les fonds propres peuvent être comparés à ceux de l'exercice au 31/12/2017 sur les mouvements figurant dans les tableaux ci-après.

Concernant les évaluations des titres de placements, la méthode de base est celle du coût historique.

C'est la valeur d'acquisition qui est retenue.

Une provision pour dépréciation est toutefois constatée lorsque la valeur vénale du portefeuille à la clôture de l'exercice est inférieure au prix d'acquisitions.

2. Permanence et/ou changements des méthodes comptables :

Depuis le mois de décembre 2006, et conformément aux circulaires n° 13-84 , n° 17-96 et n° 11-97 du Secrétariat Général de l'Épiscopat, toutes les offrandes de messes sont comptabilisées dans un compte de tiers (452200) ; et suite à la décision de Mgr Bruno GRUA, il a été décidé que toutes les sommes reçues à titre d'honoraires de messes, sont désormais intégralement transmise à l'Evêché qui assure à chaque prêtre (sauf quelques exceptions reconnues d'un commun accord) l'équivalent de 25 honoraires par mois. Leurs montants ne figurent ni en produits ni en charges.

Application du règlement sur les actifs : A compter de l'exercice 2006, il a été fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatifs à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs, et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

3. Etat des fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les sommes perçues par une association pour un projet particulier qui n'ont pas encore été dépensées au cours de l'exercice de la collecte de ces sommes. Les fonds dédiés apparaissent au passif du bilan comptable de l'association à la clôture de l'exercice.

Lorsque le fonds dédié finance un bien immobilisé, le produit des fonds dédies est utilisé en totalité au moment de l'acquisition du bien.

Noms des dossiers	Nature des dons	Au 01/01/2018	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2018
194000 Fonds dédiés fonctionnement					
Evêché	Service Catéchèse Enfance	344			344
Sous-Total		***344***	***0***	***0***	***344***
195000 Fonds dédiés sur dons affectés Paroisses					
St Jean XXIII (Salers)	Restauration Eglise St Projet (2007)	100.00			100.00
St Martin en Caladaguès Aubrac	Travaux Eglise de Requistat		2 860.00	2 860.00	0.00
	Vitraux Eglise de Requistat	544.00			544.00
ND de Haute Auvergne	Restauration Eglise Allanche	130.00			130.00
	Sonorisation Eglise de Murat		1 000.00		1 000.00
	Travaux presbytère Murat	500.00			500.00
ND d'Enchanet/Maronne	Restauration Eglise St Martin Cantalès	67.88			67.88
	Restauration statue Eglise St Martin Cantalès	85.16			85.16
	Travaux Eglise St Christophe les Gorges	1 260.85			1 260.85
	Pour la Chapelle du Puy Soutro d'Ally		150.00		150.00
	Pour la maison paroissiale d'Ally	1 050.00			1 050.00
	Pour l'Eglise de Drignac		3 560.00		3 560.00
ND de Turlande (Pierrefort)	Restauration intérieur Eglise Oradour	8.15		8.15	0.00

ND en Châtaigneraie (Maurs)	Travaux Eglise du Trioulou	140.30			140.30
St Flour en Planèze	Travaux presbytère Cathédrale	0.00			0.00
	Travaux Eglise de Roffiac	400.00			400.00
	Travaux Chapelle le Calvaire	4 543.00	7 845.00		12 388.00
	Travaux sonorisation Ste Christine	0.00			0.00
St Laurent en Chât. (St Mamet)	Restauration de l'Eglise	300.00			300.00
	Cloche Eglise du Rouget	345.67			345.67
	Statues	390.50			390.50
	Cloche de l'Eglise du Bournioux	300.00			300.00
	Millénaire St Mamet		1850		1 850.00
	Travaux Chauffage	288.50			288.50
St Louis d'Hauterive	Sonorisation Eglise	13.00	2500	2 513.00	0.00
	Travaux Eglise Naucelles	50.00	50.00		100.00
St Mary de Htc Auvergne	Travaux Eglise Chapelle Laurent	32.13			32.13
	Orgue Eglise de Massiac		3147.5	3 147.50	0.00
St Jacques Berthieu (Vic sur Cère)	Sonorisation Eglise	6 100.50			6 100.50
St Joseph en Veinazès	Eglise Ladinhac		500.00		500.00
La Croix St Pierre	Travaux Eglise d'Arpajon/Cère		6 745.00	6 745.00	0.00
Sous-total		*16 649.64*	*30 207.50*	*15 273.65*	*31 583.49*
Evêché	Achat Maison Quézac (Sœurs de la Salette)	130 000.00			130 000.00
Evêché	Travaux Eglise de Malbo	0.00			0.00
Evêché	Travaux local pastorale des jeunes	90 000.00			90 000.00
Evêché	Travaux Eglise Vieillespesse	100.00			100.00
Evêché	Piéta Salers	5 000.00			5 000.00
Evêché	Volets Maison des soeurs St Martin Valmeroux		1 000.00		1 000.00
Evêché	Maison des soeurs Saint Martin Valmeroux	50 785.00	35 750.00	86 500.00	35.00
Sous-total		***275 885.00***	***36 750.00***	***86 500.00***	***226 135.00***
Sous-Total		**292 534.64**	**66 957.50**	**101 773.65**	**257 718.49**
197000 Fonds dédiés sur Legs					
Evêché	Legs xxx /Chapelle Valentine	12 943.90			12 943.90
Evêché	Legs xxx/entretien ND de Lorette	900.00			900.00
Evêché	Legs xxx/entretien et réparation Eglise Murat	8 354.03			8 354.03
Evêché	Legs xxx/Centre spirituel Quézac	240 429.42			240 429.42
Evêché	Legs xxx/Carmel de Saint-Flour	14 158.09		1 000.00	13 158.09
Evêché	Legs xxx/Maison St Raphaël	18 685.02			18 685.02
Sous total		***295 470.46***	***0.00***	***1 000.00***	***294 470.46***
ND des Miracles (Mauriac)	Legs xxx/Entretien basilique ND des Miracles	274 775.93		3 569.92	271 206.01
Maison St Raphaël	Legs xxx/Maison de retraite		133 857.62		133 857.62
ND de Haute Auvergne	Legs xxx/Chapelle Maillargues	48 313.45		384.00	47 929.45
	Legs xxx/paroisse Neussargues		450.00		450.00
St Jacques Berthieu (Vic sur Cère)	Legs xxx/Cté Badailhac	93 612.51			93 612.51
St Jean XXIII (Salers)	Legs xxx/St Projet de Salers	763.78			763.78
St Louis d'Hauterive	Legs xxx/paroisse St Cernin	734.15		734.15	0.00
Ste Croix en Margeride	Legs xxx/Cté Vabres	3 685.86			3 685.86
	Legs xxx/Cté St Georges	25 506.11			25 506.11
	Legs xxx/Loubaresse	1 596.42			1 596.42
Sous total		*400 674.76*	*134 307.62*	*4 688.07*	*578 607.76*
~~Sous-Total~~		~~696 145.22~~	~~134 307.62~~	~~5 688.07~~	~~873 078.22~~
TOTAL		**1 013 294.87**	**201 265.12**	**107 461.72**	**1 131 140.71**

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

Note : Régularisation comptable sur un legs affecté pour la Chapelle de Mallet.

4. État des échéances des créances et dettes

Immobilisations et Actifs circulant

Intitulé du Bilan	Total	Rbt à - 1 an	Rbt à + 1 an
CREANCES			
Prêts immobilisés	193 848 €		193 848 €
Créances d'exploitation	95 191 €	95 191 €	
Total	**289 039 €**	**95 191 €**	**193 848 €**

Intitulé du Bilan	Total	Rbt à - 1 an	Rbt De 1 à 5 ans	Rbt à + de 5 ans
DETTES				
Dettes financières	257 348 €	47 234 €	193 900 €	16 214 €
Dépôts particuliers	360 927 €	360 927 €		
Dettes exploitation	1 632 572 €	1 632 572 €		
Total	**2 250 847 €**	**2 040 733 €**	**193 900 €**	**16 214 €**

5. Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Intitulé du Bilan	Au 01/01/18	Intégration	Acquisition	Diminution	Régul.	C/Cpte	Au 31/12/18
IMMOBILISATIONS							
Logiciels informatiques	20 516						20 516
Licence IV	4 000						4 000
Terrains aménagés	41 104						41 104
Bâtiments - Eglises et locaux cultuels	469 170		80 000				549 170
Bâtiments - Autres ensembles immobiliers	3 488 775						3 488 775
Installations générales des constructions	1 381 853						1 381 853
Matériel industriel	35 958						35 958
Installations générales, agencements & aménagements	6 053 544		99 802			5 006	6 158 352
Matériel de transport	68 144		2 500				70 644
Matériel de bureau	164 850		8 192	1 495			171 548
Mobilier	323 482		16 441				339 923
Autres immos	4 444						4 444
Immos. en cours	906		19 689			- 5006	15 589
Total	**12 056 746**		**226 624**	**1 495**		**0**	**12 281 875**

Intitulé du Bilan	Au 01/01/18	Régularisat°	Dotations	Reprises	Sortie périmètre		Au 31/12/18
Logiciels informatiques	12 552		4 384				
Bâtiments –autres	327 515		1 635				

Intitulé du Bilan	Au 01/01/18	Régularisat°	Dotations	Reprises	Sortie périmètre		Au 31/12/18
Bâtiments – Eglises et locaux cultuels	197 287		69 938				
Installations générales des constructions	572 214		77 626				
Matériel industriel	22 644		3 097				
Installations générales, agencements & aménagements	3 574 026		332 034				
Matériel de transport	54 129		4 629				
Matériel de bureau	137 577		11 068	1 495			
Mobilier	225 847		19 451				
Autres immos	1 913		741				
Total	**5 125 705**		**524 605**	**1 495**			**5 648 814**
Valeur nette	**6 931 042**						**6 633 061**

Les durées d'amortissement pratiquées sont :

- Travaux ..... 10 à 25 ans
- Photocopieur, dupli copieur ..... 3 à 5 ans
- Ordinateurs ..... 3 à 5 ans
- Sono d'église ..... 5 à 10 ans
- Mobilier ..... 10 à 15 ans

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

6. Etat des provisions pour dépréciation

Intilutlé du bilan	Au 01/01/18	Augmentat° (1)	Diminut° (1)	Au 31/12/18
Portefeuille titre	9 484 €	94 740		104 224 €
Prêt				
TOTAL	**9 484 €**	**94 740**	**0**	**104 224 €**

(1)			
	dont exploitation	0	0
	dont financier		
	dont exceptionnel		
	dont Evêché	0	0
	dont Paroisses	0	0

7. Etat des immobilisations acquis avant 1990 présents à la clôture de l'exercice :

Communes	Adresses Immeubles	Noms Bâtiments	Intégration au 31/12/12
Allanche	Maillargues	Chapelle Notre Dame de Pitié	1 €
Allanche	Parcelle N° AC 410	Très Petit terrain face au Presbytère	1 €
Aurillac	8 rue des Carmes	Evêché d'Aurillac	140 000 €
Aurillac	4 rue des Carmes	Chrétien Médias 15	75 000 €
Aurillac	18B rue du Cayla	Foyer St Paul	120 000 €

Communes	Adresses Immeubles	Noms Bâtiments	Intégration au 31/12/12
Aurillac	Parcelle N° C 99-141	Chemin de Croix du Puy Courny	1 €
Chaudes Aigues	3 rue Saint Julien	Presbytère	18 400 €
Jussac	16 Place de l'église	Maison paroissiale	100 000 €
Jussac	22 Av des Raux	Presbytère	150 000 €
Le Rouget	7 Place de la Mairie	Eglise et presbytère	83 720 €
Mauriac	Parcelle F 428	Chapelle Puy Saint Mary	1 €
Maurs	1 rue Ste Agnès	Presbytère et salles	147 600 €
Molompize	Vauclaire Bas	Terrain jouxtant la Chapelle	500 €
Murat	17 Place Marchande	Presbytère	53 800 €
Neussargues	Parcelle n° 1007 rue des Ecoles	Chapelle Jeanne d'Arc	1 €
Pierrefort	13 rue de la Mairie	Presbytère	96 690 €
Quézac	5001 Le Bourg	Maison Béthanie	300 000 €
Raulhac	Parcelle D228	Rocher Malmezat	1 €
Rouziers	Le Bourg	Eglise Saint-Martin	1 €
Saignes	7 rue de l'Hotel de Ville	Salles paroissiales	18 520 €
St Cernin	Parcelles 206 et 229	Jardins	500 €
St Chamant	5143 Le Chapitre	CV du mouvement Eucharistique des jeunes	200 000 €
St Flour	2 rue du Résonnet	Presbytère Ste Christine	150 000 €
St Flour	Montée de la Main de Saint-Flour	La Main de Saint-Flour	1 €
St Hippolyte	La Fontsainte	Chapelle et abri du pèlerin	1 €
Valras	30 Av des Elysées	Appartement	96 272 €
Ytrac	2 Imp du Jourdain	Salles de catéchisme	1 €
TOTAL			1 899 713 €

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

8. Produits à recevoir

Nature	Montant
ORGANISMES SOCIAUX (438700)	
Evêché	1 350 €
Paroisses et Services	- €
Total	**1 350 €**
ETAT : PRODUITS A RECEVOIR (418100 + 448700)	
Evêché	- €
Paroisses et Services	- €
Total	**- €**
AUTRES (468700)	
Evêché	3 082 €
Paroisses et Services	7 678 €
Total	**10 760 €**
PRODUITS FINANCIERS (518700)	
Evêché	14 152 €
Paroisses et Services	29 154 €
Total	**43 306 €**

9. Fournisseurs, factures non parvenues

Nature	Montant
FOURNISSEURS, FACT.NON PARVENUES (408100)	
Evêché	36 147 €
Paroisses et Services	36 716 €
Total	**72 863 €**

10. Charges à payer

Nature	Montant
ORGANISMES SOCIAUX (438600)	
Evêché	- €
Paroisses et Services	- €
Total	- €
ETAT : CHARGES A PAYER (428200+438200+448600)	
Evêché	28 474 €
Paroisses et Services	15 176 €
Total	**43 650 €**
AUTRES (468600)	
Evêché	- €
Paroisses et Services	456 €
Total	**456 €**

11. Charges et produits constatés d'avance

Nature	Montant
CHARGES (486000)	
Evêché	19 976 €
Paroisses et Services	14 083 €
Total	**34 059 €**
PRODUITS (487000)	
Evêché	1 200 €
Paroisses et Services	157 €
Total	**1 357 €**

12. Montant des engagements financiers

Cautions données pour :

- un prêt fait au Crédit agricole par la paroisse Ste Croix en Margeride et Truyère pour le financement de l'acquisition du presbytère de Ruynes en Margeride ***(capital restant au 31/12/2018 : 36 425.91 €)***

- un prêt fait au Crédit Agricole par l'Evêché pour le financement de la toiture de la Maison de retraite St Raphaël ***(capital restant au 31/12/2018 : 49 530.43 €)***

- un prêt fait au Crédit Agricole par l'Evêché pour le financement des travaux du clocher du Sacré Cœur à Aurillac ***(capital restant au 31/12/2018 : 24 764.88 €)***

- un prêt fait au Crédit Agricole par l'Evêché pour le financement des travaux de la Maison St Paul à Aurillac ***(capital restant au 31/12/2018 : 146 626.91 €)***

-

TOTAL DU CAPITAL RESTANT DÛ AU 31/12/2018 : **257 348.13 €.**

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

13. Legs

Au 31/12/2018, le montant estimé des legs acceptés et non encore clos ne peut être évalué hormis les **1 185 068 €** déjà reçus et comptabilisés au cpte 475000 legs et donations en cours.
Le montant correspondant aux successions clôturées au cours de l'exercice est porté en produits exceptionnels pour un montant de **991 789 €.**

14. Variation des fonds propres

Intitulé du Bilan	01/01/18	+	Sortie périmètre	Affectation +/- résultats	31/12/18
Fonds de dotation	9 270 694	3 561	48 713		9 225 542
Report à nouveau	8 408 998		335	941 840	9 350 503
dont legs	*9 697 759*			*1 513 358*	*11 211 118*
Résultat de l'exercice N-1	941 840			- 941 840	-
Résultat de l'exercice N				192 176	192 176
Subventions d'investissement	29 767			- 3 803	25 904
Totaux	**18 651 299**	**3 561**	**60 009**	**188 373**	**18 794 125**

La variation du compte « Fonds de dotation » provient principalement d'une régularisation comptable sur une paroisse.
La variation du compte de "Legs et donations" provient de l'affectation de la part de résultat N-1 résultant des legs reçus.
La variation du compte "Report à nouveau" provient de l'affectation du résultat N-1.

15. Liste des entités du périmètre

- L'Evêché
- 18 Bulletins paroissiaux :
  - Bulletin – Contacts Mauriac
  - Bulletin – La Reine des Monts et des Vallées
  - Bulletin – Le Viaduc
  - Bulletin – Le Message de Notre Dame du Rocher
  - Bulletin – Messages
  - Bulletin – Notre Châtaigneraie
  - Bulletin – Chrétiens dans la Ville
  - Bulletin – L'Echo de nos Monts et de nos Vallées
  - Bulletin – L'Indiciac
  - Bulletin – L'Echo de nos montagnes
  - Bulletin – Le Pleaudien
  - Bulletin – Chez Nous Ensemble
  - Bulletin – D'une Vallée à l'autre
  - Bulletin – l'Echo de chez nous
  - Bulletin – Le petit Pierrefortais
  - Bulletin – De l'Artense au Puy Mary
  - Bulletin – La Voix St Jean Baptiste
  - Bulletin – Le Caldaguès
  -
- 27 Services Diocésains :
  - Mvt/Serv – Archives diocésaines
  - Mvt/Serv – Art Sacré
  - Mvt/Serv – Aumônerie catholique du C.M.C.
  - Mvt/Serv – Aumônerie des Collèges
  - Mvt/Serv – Aumônerie Enseignement Public
  - Mvt/Serv – Aumônerie Hôpital
  - Mvt/Serv – Aumônerie de la Prison
  - Mvt/Serv – Centre de Préparation au Mariage (C.P.M.)
  - Mvt/Serv – CDVR (Conseil Diocésain de la Vie des Religieuses)
  - Mvt/Serv – Chapitre Cathédrale
  - Mvt/Serv – Centre Hospitalier Aurillac (Aumônerie)
  - Mvt/Serv – Direction des Pèlerinages
  - Mvt/Serv – Fonds commun Presse
  - Mvt/Serv – Jeunes en Châtaigneraie
  - Mvt/Serv – Maison St Raphaël

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

- Mvt/Serv – Pastorale Familiale
- Mvt/Serv – Pastorale des Jeunes
- Mvt/Serv – Pastorale Liturgie
- Mvt/Serv – Pastorale de la Santé
- Mvt/Serv – Pastorale spécialisée/Catéchuménat/formation permanente
- Mvt/Serv – Servants d'Autel
- Mvt/Serv – Service de la Catéchèse
- Mvt/Serv – Service du Diaconat
- Mvt/Serv – Service des Vocations
- Mvt/Serv – Témoins et Bâtisseurs
- Mvt/Serv – Zone d'Aurillac urbaine et rurale
- Mvt/Serv – Jeunes en Haute Auvergne

- 21 Paroisses :
  - La Croix St Pierre
  - Notre Dame d'Enchanet sur Maronne
  - Notre Dame de Haute Auvergne
  - Notre Dame des Miracles
  - Notre Dame de Turlande en pays de Pierrefort
  - Notre Dame en Châtaigneraie
  - Saint-Flour en Planèze
  - Saint Géraud d'Aurillac
  - Saint Jacques Berthieu en Carladès
  - Saint Jean XXIII en pays de Salers
  - Saint Jean Marie Vianney en Vallée de Jordanne
  - Saint Joseph en Veinazès
  - Saint Laurent en Châtaigneraie
  - Saint Louis d'Hauterive entre Doire et Authre
  - Saint Luc du Nord Cantal
  - Saint Martin en Caldaguès Aubrac
  - Saint Mary de Haute Auvergne
  - Saint Thomas entre Cère et Lacs
  - Sainte Croix en Margeride et Truyère
  - Sainte Marie en Sumène Artense
  - Bort-les-Orgues
- 4 Doyennés :
  - Doyenné de Saint-Flour
  - Doyenné d'Aurillac
  - Doyenné de Maurs
  - Doyenné de Mauriac

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr

16. Faits significatifs de l'exercice :

1 – Perception de don :

Au titre de cet exercice l'association a reçu un don d'un montant de 51 331,68€. Ce don provient d'une assurance vie qui avait été souscrit antérieurement au bénéfice de l'Association. Cette assurance vie est arrivée a échéance cette année.

2 –Litige prud'hommal :

Un litige prud'hommal est en cours. L'audience initiale prévue le 25/09/2019 a été renvoyée à la demande de la salariée. La prudence a conduit l'association à constater le risque estimé à hauteur de 120 000 € en provision pour risques et charges

17. Tableau des effectifs salariés et non-salariés au 31/12/2018 :

	TOTAL
Prêtres	49
Séminaristes	2
Religieux (ses)	15
Laïcs (salariés y compris paroisses employeurs)	27
TOTAL	**93**

Le passif social qui correspond aux indemnités de départ en retraite n'a pas été chiffré.

INNOLIANCE CBA
Expertise comptable – Audit – Conseil
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65
E-mail : accueil@innoliance.fr