

**CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE / PAROISSES**

Exercice clos le 31 Décembre 2010

	31/12/2010	31/12/2009		31/12/2010	31/12/2009
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	52 123,15	35 208,65	Dotations	826 722,16	826 722,16
Immobilisations corporelles	7 277 102,29	6 364 210,19	Legs et donations avec contrepartie	72 374,40	6 959,24
Immobilisations financières	809 502,25	46 796,46	Réserves générales	8 457 690,45	8 157 033,29
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 138 727,69</b>	<b>6 446 215,30</b>	Autres réserves	92 731,00	6 660,87
			Report à nouveau	-	-
			Résultat de l'exercice	834 745,28	422 132,45
			<b>TOTAL CAPITAUX</b>	<b>10 254 253,29</b>	<b>9 419 508,01</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>			<b>PROVISIONS</b>		
Immobilisations incorporelles	37 676,98	34 245,08	Provisions pour risques et charges	43 714,00	47 506,70
Immobilisations corporelles	1 789 177,15	1 488 357,96	Provisions pour risques	54 278,00	30 652,00
<b>TOTAL AMORTISSEMENT</b>	<b>1 826 854,13</b>	<b>1 522 603,04</b>	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>97 992,00</b>	<b>78 158,70</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE NET</b>	<b>6 301 873,56</b>	<b>4 925 612,26</b>	<b>EMPRUNTS ET DETTES</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			Emprunts paroisses		
Avances acomptes versés s/commande	102 682,72		Emprunt Gravière	500 000,00	
Créances sur tiers	122 818,35	122 656,96	Dépôts des prêtres	71 212,61	71 212,61
Créances autres	206 228,52	222 962,07	Dépôts des paroisses		
Charges constatées d'avance	44 983,32	73 159,38	Intérêts courus sur autres emprunts	3 400,00	
Disponibilités	4 907 940,02	4 765 656,73	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES</b>	<b>574 612,61</b>	<b>71 212,61</b>
Actions, Titres, Obligations	2 901 423,10	3 410 012,65	<b>AUTRES DETTES</b>		
Banques	2 006 446,30	1 353 400,46	Dettes Fournisseurs et Dettes rattachés	13 657,48	3 962,28
Caisses	3 736,85	2 243,62	Fournisseurs d'immobilisations	29 826,30	36 023,21
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 384 652,93</b>	<b>5 184 435,14</b>	Fournisseurs fre à payer	104 587,24	155 712,59
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 686 526,49</b>	<b>10 110 047,40</b>	Banques	12 380,04	11 307,34
			Dettes fiscales et sociales	191 639,49	199 567,31
			Dettes sur tiers	374 003,61	96 244,63
			Produits constatés d'avance	33 574,43	38 350,72
			<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>759 668,59</b>	<b>541 168,08</b>
			<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 686 526,49</b>	<b>10 110 047,40</b>

ADMINISTRATION DIOCESAINE/PAROISSE

Exercice clos le 31 Décembre 2010

COMPTE DE RESULTAT			VARIATION	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	2010	2009	Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Ventes de produits et prestations de sei	221 759,60	168 775,49	52 984,11	31,39
Cotisations et collectes	2 724 006,48	2 663 003,88	61 002,60	2,29
Transferts de charges	232 893,07	232 517,10	375,97	0,16
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>3 178 659,15</b>	<b>3 064 296,47</b>	<b>114 362,68</b>	<b>3,73</b>
<b>CHARGES</b>				
Achats	584 598,77	499 940,54	84 658,23	16,93
Services extérieurs (location, assurance)	369 556,08	324 656,07	44 900,01	13,83
Frais divers, publication, déplacements	464 573,88	426 282,59	38 291,29	8,98
Impôts et taxes	103 152,30	108 090,67	-5 938,37	-5,44
Personnel	1 751 242,33	1 724 885,78	26 356,55	1,53
Subventions et redevances	18 557,27	9 374,81	9 182,46	97,95
Dotations aux amortissements	346 141,18	293 859,42	52 281,76	17,79
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>3 637 821,81</b>	<b>3 388 089,88</b>	<b>249 731,93</b>	<b>7,37</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>459 162,66</b>	<b>323 793,41</b>	<b>135 369,25</b>	<b>41,81</b>

RESULTAT FINANCIER			VARIATION	
	2010	2009	Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Produits des participations	23 663,19	22 259,02	1 404,17	6,31
Revenus valeurs mobilières placemert	39 278,72	44 151,40	-4 872,68	-11,04
Intérêts reçus	6 789,80	-	6 789,80	NS
Reprise prov. financières	-	-	-	-
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>69 731,71</b>	<b>66 410,42</b>	<b>3 321,29</b>	<b>5,00</b>
<b>CHARGES</b>				
Intérêts des Emprunts	3 955,60	-	3 955,60	NS
Intérêts des dépôts	365,00	-	365,00	NS
Charges nettes sur cessions	-	-	-	-
Dot.provisions p.risq et charg. Exploitation	-	-	-	-
Dot.provisions p.dépréciat titres	-	2 734,16	-2 734,16	-100,00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>4 320,60</b>	<b>2 734,16</b>	<b>1 586,44</b>	<b>58,02</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>65 411,11</b>	<b>63 676,26</b>	<b>1 734,85</b>	<b>2,72</b>
<b>SOUS TOTAL RESULTAT FONCTIONNEMENT ET FINANCIER (A+B)</b>				
	<b>393 751,55</b>	<b>260 117,15</b>	<b>133 634,40</b>	<b>51,37</b>

RESULTAT EXCEPTIONNEL			VARIATION	
	2010	2009	Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Manifestations Paroissiales	22 351,71	18 240,99	4 110,72	22,54
Autres manifestations	6 382,86	7 172,57	-789,71	-11,01
Produits exceptionnels (legs...)	15 976,49	639 489,20	-623 512,71	-97,50
Libéralités reçues	197 637,53	-	197 637,53	NS
Solidarité	-	-	-	-
Autres produits exceptionnels	29 749,56	-	29 749,56	NS
Produits exercices antérieurs	7 439,57	9 884,38	-2 444,81	-24,73
Autres produits exceptionnels	-	8 287,69	-8 287,69	-100,00
Immobilisations corporelles	969 700,00	53 820,00	915 880,00	NS
Reprises pour dépréciation élém.	2 734,16	3 396,64	-662,48	-19,50
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>1 251 971,88</b>	<b>740 291,47</b>	<b>511 680,41</b>	<b>69,12</b>
<b>CHARGES</b>				
Pénalité et amendes	-	580,00	-580,00	-100,00
Dons et libéralités exceptionnel	10,00	1 600,00	-1 590,00	-99,38
Subventions accordées	-	22 736,12	-22 736,12	-100,00
Autres charg exceptionnelles	2 995,36	-	2 995,36	NS
Charges s.exercice anter.	11 228,11	8 124,75	3 103,36	38,20
Immobilisations corporelles	9 241,58	1,00	9 240,58	NS
Dot.prov.Risques charg Excep	-	25 000,00	-25 000,00	-100,00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>23 475,05</b>	<b>58 041,87</b>	<b>34 566,82</b>	<b>59,55</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 228 496,83</b>	<b>682 249,60</b>	<b>546 247,23</b>	<b>80,07</b>
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>834 745,28</b>	<b>422 132,45</b>	<b>412 612,83</b>	<b>97,74</b>

RESULTAT GOBAL			VARIATION	
	2010	2009	Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Produits de fonctionnement	3 178 659,15	3 064 296,47	114 362,68	3,73
Produits financiers	69 731,71	66 410,42	3 321,29	5,00
Produits exceptionnels	1 251 971,88	740 291,47	511 680,41	69,12
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>4 500 362,74</b>	<b>3 870 998,36</b>	<b>629 364,38</b>	<b>16,26</b>
<b>CHARGES</b>				
Charges de fonctionnement	3 637 821,81	3 388 089,88	249 731,93	7,37
Charges financières	4 320,60	2 734,16	1 586,44	58,02
Charges exceptionnelles	23 475,05	58 041,87	-34 566,82	-59,55
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>3 665 617,46</b>	<b>3 448 865,91</b>	<b>216 751,55</b>	<b>6,28</b>
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>834 745,28</b>	<b>422 132,45</b>	<b>412 612,83</b>	<b>97,74</b>

**« ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE »**

***Comptes consolidés de l'Administration Diocésaine  
et des 21 Paroisses du Diocèse du Havre***

**22 rue Séry  
76600 Le HAVRE**

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

Exercice clos le 31 décembre 2010

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l' A.D.H. " ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE ", tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres modes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

*Je me dois de formuler les réserves suivantes :*

- *S'agissant des recettes reçues en espèces, pour lesquelles certaines paroisses n'ont pas mis intégralement en œuvre la procédure définie par le Guide des procédures comptables, je ne peux qu'émettre une incertitude sur l'exhaustivité de leur appréhension. Par ailleurs, l'absence de procédures spécifiques relatives aux différents casuels, rend en ce domaine, tout contrôle inopérant.*
- *Concernant les immobilisations, de nombreux inventaires ont été réalisés dans les différentes paroisses sans pouvoir, pour autant, considérer que les comptes présentés fassent état de l'exhaustivité des biens détenus.*

Sous ces réserves, je certifie 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.

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur la présentation d'ensemble des comptes ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

J'ai notamment constaté que la mise en place du guide des procédures conduisait, d'année en année, à améliorer de façon sensible la fiabilité des comptes d'ensemble et, particulièrement, la qualité des comptes des Paroisses. Certes des points d'amélioration restent toujours perfectibles concernant, entre autres, la coupure d'exercice, mais j'ai estimé que l'ensemble des efforts poursuivis, sous la direction de l'Econome diocésain, était de nature à me permettre de conclure à la certification des comptes sous les deux réserves exprimées dans le premier paragraphe de mon rapport.

### III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier mis à disposition des membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Le Havre, le 17 Juin 2011*

*Didier VIGNES  
Commissaire aux Comptes*

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Didier Vignes', with a large, sweeping flourish extending to the left.