

« 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 2011

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011, 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 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.

Certes, la mise en place du guide des procédures comptables conduit progressivement à améliorer de façon significative la fiabilité des comptes d'ensemble et, particulièrement, celle des comptes des Paroisses. Des points d'amélioration restent perfectibles et il convient que l'ensemble des entités consolidées se conforment aux exigences de ces procédures. Toutefois, j'ai estimé que les efforts poursuivis, sous la direction de l'Economiste diocésain, étaient de nature à me permettre de conclure à la certification des comptes même si il convient de rester vigilant sur l'application systématique des procédures dans certaines paroisses.

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.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des documents mis à disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Le Havre, le 13 Juin 2012

Didier VIGNES
Commissaire aux Comptes



CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE / PAROISSES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

31/12/2011 31/12/2010

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles	34 789,59	52 123,15
Immobilisations corporelles	8 861 690,62	7 277 102,29
Immobilisations financières	1 409 877,32	809 502,25

TOTAL ACTIF IMMOBILISE	10 306 357,53	8 138 727,69
-------------------------------	----------------------	---------------------

AMORTISSEMENTS

Immobilisations incorporelles	-32 996,29	-37 676,98
Immobilisations corporelles	-2 102 137,40	-1 799 177,15
Immobilisations financières	-42 101,46	0,00

TOTAL AMORTISSEMENTS	-2 177 235,15	-1 836 854,13
-----------------------------	----------------------	----------------------

ACTIF IMMOBILISE NET	8 129 122,38	6 301 873,56
-----------------------------	---------------------	---------------------

ACTIF CIRCULANT

Avances acomptes versés s/commandes	900,00	102 682,72
Créances sur tiers	112 245,25	122 818,35
Créances autres	236 673,70	206 228,52
Actions, Titres, Obligations	3 165 367,36	2 901 423,10
Banques	2 863 432,31	2 006 446,30
Caisses	3 060,52	3 736,85
Provision dépréciation autres comptes	-6 000,00	
Provision dépréciation VMP	-2 733,75	-3 666,23

TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 372 945,39	5 339 669,61
------------------------------	---------------------	---------------------

Charges constatées d'avance	57 931,10	44 983,32
-----------------------------	-----------	-----------

TOTAL GENERAL	14 559 998,87	11 686 526,49
----------------------	----------------------	----------------------

31/12/2011 31/12/2010

CAPITAUX PROPRES

DOTATIONS

Legs et donations avec contrepartie	826 722,16	826 722,16
Réserves générales	1 623,52	72 374,40
Autres réserves	9 339 902,60	8 457 680,45
Report à nouveau	67 523,95	62 731,00
Résultat de l'exercice	0,00	0,00
	1 685 262,36	834 745,28

TOTAL CAPITAUX	11 921 034,59	10 254 253,29
-----------------------	----------------------	----------------------

PROVISIONS

Provisions pour risques et charges	43 474,00	43 714,00
Provisions pour risques	72 370,00	54 278,00

TOTAL PROVISIONS	115 844,00	97 992,00
-------------------------	-------------------	------------------

EMPRUNTS ET DETTES

Emprunt Gravelle	472 267,61	500 000,00
Dépôts des prêteurs	68 549,40	71 212,61
Intérêts courus sur autres emprunts	3 010,71	3 400,00
Intérêts courus sur emprunts paroisses	474,00	

TOTAL EMPRUNTS ET DETTES	544 301,72	574 612,61
---------------------------------	-------------------	-------------------

AUTRES DETTES

Dettes Fournisseurs et Dettes rattachés	34 851,78	13 657,48
Fournisseurs d'immobilisations	243 581,60	29 826,30
Fournisseurs fre à payer	127 196,16	104 587,24
Banques	16 276,65	12 380,04
Dettes fiscales et sociales	212 123,56	191 639,49
Dettes sur tiers	1 288 620,62	374 003,61

TOTAL AUTRES DETTES	1 922 650,37	726 094,16
----------------------------	---------------------	-------------------

Produits constatés d'avance	56 168,19	33 574,43
-----------------------------	-----------	-----------

TOTAL GENERAL	14 559 998,87	11 686 526,49
----------------------	----------------------	----------------------

CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE /PAROISSES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

Annexe au bilan et au compte de résultat

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 est de 14 559 998 € et le résultat de l'exercice 1 685 262 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits caractéristiques de l'exercice :

Les fonds dédiés provenant de subventions, de dons, de legs ou de donations connus à l'arrêté de l'exercice clos le 31/12/2011, mais non enregistrés du fait de formalités administratives non achevés représentent un montant de 804 000 €.

Principes, règles et Méthodes comptables :

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur en vertu des arrêtés du comité de réglementation comptable.

Changement de méthodes d'évaluation :

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Changement de méthodes de Présentation :

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice. L'indemnité d'âge lors des départs en retraite a été calculée et provisionnée au 31/12/2011

Autres informations :

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

Néant

Immobilisations incorporelles :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Immobilisations corporelles :

L'inventaire des biens matériels des lieux cultuels, presbytères et salles paroissiales des paroisses n'a pas été réalisé en totalité, faute de moyens.

Il en résulte le non enregistrement à l'actif de l'ensemble de ces biens.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Les immobilisations corporelles suivantes sont amorties ainsi :

- Construction linéaire	5, 10, et 20 ans
- Agencements installation linéaire	10, et 20 ans
- Matériel transports linéaire	3 ans
- Matériel informatique et bureaux linéaire	5 ans, 10 ans

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat :

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 2011, les 16 reçus représentent 5507 € valorisés sur la base des kms effectués et attestés selon le barème fiscal en vigueur soit 0,304 €/km

Cette valeur n'a pas été comptabilisée au compte de résultat 2011.

CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE / PAROISSES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	52 123,15	1 762,21	19 095,77	34 789,59
Autres poste d'immobilisations incorporelles	52 123,15	1 762,21	19 095,77	34 789,59

	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations corporelles	7 277 102,29	2 362 849,74	778 261,41	8 861 690,62
211200 - Terrains	1 245 107,00	164 000,00	3,00	1 409 104,00
212000 - Agenc. Amenag terr. s/sol	7 851,74			7 851,74
213000 - Constructions	3 960 097,39	656 000,00		4 616 097,39
213110 - Eglises	19,00			19,00
213112 - Calvaires	11,00			11,00
213180 - Presbytères	12,00		1,00	11,00
213181 - Salles paroisses	25,00		1,00	24,00
213500 - Inst.Gen.Agen.Ame.Construct	2 858,44	70 609,53		73 467,97
215400 - Materiel	68 544,17	4 293,50		72 837,67
216000 - Collections et œuvres d'art	12 701,19			12 701,19
218100 - Installations générales	810 046,36	133 313,40	50 396,36	892 963,40
218200 - Matériel de transport	10 300,00			10 300,00
218300 - Matériel informatique	419 888,22	19 152,44	3 956,00	435 084,66
218400 - Mobilier	15 736,73			15 736,73
231500 - Immobilisation en cours	721 256,34	1 314 423,87	721 256,34	1 314 423,87
238000 - Avances acomptes vers/commd immo	2 647,71	1 057,00	2 647,71	1 057,00

	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations financières	40 825,25	11 891,42	23 395,31	29 321,36
Prêts et autres immobilisations financières				
Prêts aux Prêtres	33 325,84	8 500,00	18 471,64	23 354,20
274034 - Ph HERONDELLE	2 397,80		1 764,17	633,63
274037 - Jean GRENIER	130,07		130,07	0,00
274038 - Mgr M GUYARD	8 200,00		8 200,00	0,00
274042 - Benoit RICAUX	6 089,45		2 240,88	3 848,57
274043 - Jean Paul BOULAND	5 379,51		3 048,07	2 331,44
274044 - André RECHER	11 129,01		2 802,99	8 326,02
274045 - Eric DUBOCAGE		5 500,00		5 500,00
274046 - G KAKUDJI N'GOY		3 000,00	285,46	2 714,54
Prêts au Personnel	3 586,46	0,00	1 923,67	1 662,79
274040 - Marie Claude GERVAIS	3 586,46		1 923,67	1 662,79
Autres prêts	411 000,00	0,00	315 000,00	96 000,00
274801 - ASS.SAUV. ST CHRISTOPH ADH60K€	0,00			0,00
274802 - ASS.SAUV ST CHRISTOPH ADH 300K€	329 000,00		315 000,00	14 000,00
274803 - Prêt ASS.SAUV. ST CHRISTOPH	82 000,00			82 000,00
Cautionnements	3 912,95	3 391,42	3 000,00	4 304,37
275000 - Cautionnements	3 575,25	3 391,42	3 000,00	3 966,67
275500 - Cautionnements des paroisses	337,70			337,70
Autres créances immobilisées	2 660,00	1 935,00	1 574,00	3 021,00
276820 - Autres créances immobilisées	1 574,00	1 375,00	1 574,00	1 375,00
276840 - intérêts s/Prêt 329000	1 086,00	560,00		1 646,00

CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE / PAROISSES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

AMORTISSEMENTS

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	VALEUR EN DEBUT D'EX.	AUGMENT. DOTATIONS	SORTIES	VALEUR EN FIN D'EXERCICE

IMMOBILISATIONS INCORPORABLES

280510 - Amortissement logiciels 37 676,98 14 829,32 19 510,01 32 996,29

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

281300 - Amortissement constructions 1 134 303,00 213 499,75 1 347 802,75

281310 - Amortissement Eglises 12,00

281310 - Amortissement chapelles 7,00

281310 - Amortissement chapelles 11,00

281312 - Amortissement calvaire 11,00

281350 - Amortim,lm. Corp Agenc. 4 448,01

281380 - Amortissement presbytère 1,00

281381 - Amortissement salles paroisses 24,00

281540 - Amortissement matériel 23 113,12

281810 - Amortissement installations générales 323 131,29

281820 - Amortissement mat. transport 10 300,00

281830 - Amortissement mat. informatique 383 187,17

281840 - Amortissements mobilier 10 090,06

296700 - Prov. dépréc. immo. financière 42 101,46

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

1 836 854,13	383 229,90	42 848,88	2 177 235,15
--------------	------------	-----------	--------------

CONSOLIDATION ADMINISTRATION DIOCESAINE / PAROISSES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN
ACTIF IMMOBILISE	121 016,99	112 435,46	8 581,53
<i>Prêts aux Prêtres</i>	<u>23 354,20</u>	<u>14 772,67</u>	<u>8 581,53</u>
274034 - PH HERONDELLE	633,63	633,63	0,00
274042 - BENOIT RICAUX	3 848,57	2 291,82	1 556,75
274043 - JP BOULAND	2 331,44	2 331,44	0,00
274044 - André RECHER	8 326,02	2 859,56	5 466,46
274045 - Eric DUBOCAGE	5 500,00	5 500,00	0,00
274046 - KAKUDJI	2 714,54	1 156,22	1 558,32
<i>Prêts au Personnel</i>	<u>1 662,79</u>	<u>1 662,79</u>	<u>0,00</u>
274040 - Marie Claude GERVAIS	1 662,79	1 662,79	0,00
<i>Autres prêts</i>	<u>96 000,00</u>	<u>96 000,00</u>	<u>0,00</u>
274802 - ASS.SAUV ST CHRISTOPH ADH 300K€	14 000,00	14 000,00	0,00
274803 - Prêt ASS.SAUV. ST CHRISTOPH	82 000,00	82 000,00	0,00
<i>275000 - Cautionnements</i>	3 966,67	0,00	3 966,67

ACTIF CIRCULANT	309 630,11	309 630,11	0,00
<i>Avances et acomptes versés s/commandes</i>	<u>900,00</u>	<u>900,00</u>	
409100 - Fournisseurs avances versées	900,00	900,00	
<i>Créances sur tiers</i>	<u>112 245,25</u>	<u>112 245,25</u>	
418110 - Autres produits à recevoir	112 245,25	112 245,25	
<i>Autres créances</i>	<u>196 484,86</u>	<u>196 484,86</u>	
468700 - Produits à recevoir	9 893,41	9 893,41	
468701 - D.C.D. Paroisses	24 344,63	24 344,63	
468784 - Avance sauv Sacré Cœur	13 783,73	13 783,73	
468788 - Tvx salle cate Montivilliers	130 543,74	130 543,74	
468789 - Fre orgue St Michel	9 455,74	9 455,74	
468796 - Sanctuaire marial	460,46	460,46	
468900 - Livres en dépôt ADERH	8 003,15	8 003,15	

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunt Graille	472 267,61	28 416,35	443 851,26
Dépôts des prêtres	68 549,40	68 549,40	
Intérêts courus sur autres emprunts	3 010,71	3 010,71	
AUTRES DETTES			
Dettes Fournisseurs et Dettes rattachés	34 851,78	34 851,78	
Fournisseurs d'immobilisations	243 581,60	243 581,60	
Fournisseurs fre à payer	127 196,16	127 196,16	
Banques	16 216,65	16 216,65	
Dettes fiscales et sociales	212 123,56	212 123,56	
Quêtes	15 098,35	15 098,35	
Autres dettes	1 273 522,27	1 273 522,27	
Produits constatés d'avance	56 168,19	56 168,19	