



**KPMG S.A.**  
**Haute-Normandie Picardie Maritime**  
Site d'Evreux  
Rue Pierre Tal Coat  
B.P. 3430  
27034 Evreux Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 32 28 19 60  
Télécopie : +33 (0)2 32 28 01 75  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Diocésaine d'Evreux**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011  
Association Diocésaine d'Evreux  
11 bis rue Jean Bart - 27000 Evreux  
*Ce rapport contient 14 pages*  
Référence : CDY



**KPMG S.A.**  
**Haute-Normandie Picardie Maritime**  
Site d'Evreux  
Rue Pierre Tal Coat  
B.P. 3430  
27034 Evreux Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 32 28 19 60  
Télécopie : +33 (0)2 32 28 01 75  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Association Diocésaine d'Evreux

Siège social : 11 bis rue Jean Bart - 27000 Evreux

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Diocésaine d'Evreux, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### 1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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 méthodes 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

## **2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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


## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous vous signalons que votre association n'établissant pas de rapport de gestion, nous n'avons donc pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et de sa concordance avec les comptes annuels.

Evreux, le 19 juin 2012

KPMG S.A.



Christine Doisy

**BILAN ACTIF de l'Association Diocésaine d'Evreux**  
**au 31 décembre 2011 Durée 12 mois**

ACTIF	Exercice 2011			Exercice 2010
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (a)				
<b>A1 Immobilisations incorporelles:</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	5 430	1 227	4 203	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>A9 Immobilisations corporelles:</b>				
<b>A2 Terrains</b>	0	0	0	0
<b>A3 Constructions &amp; Eglises</b>	10 784 102	1 848 840	8 935 262	9 195 650
<b>A4 Constructions sur sol d'autrui</b>				
<b>A5 Installations techniques, matériels, et outillage</b>	0	0	0	0
<b>A6 Autres Immobilisations corporelles</b>	6 629	658	5 970	0
<b>A7 Immobilisations mis en concession</b>				
<b>A8 Immobilisations corporelles en cours</b>	65 841	0	65 841	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>A14 Immobilisations financières (2):</b>				
<b>A10 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille</b>	6 619 854	450 870	6 168 984	6 777 537
<b>A10 Participations (b)</b>	0	0	0	0
<b>A10 Créances rattachées à des participations</b>	0	0	0	0
<b>A11 Prêts à des parties liées</b>		0	0	0
<b>A12 Autres prêts</b>	41 878	0	41 878	53 034
<b>A13 Autres immobilisations financières</b>	1 880	0	1 880	0
<b>A15 Total I</b>	<b>17 525 614</b>	<b>2 301 595</b>	<b>15 224 019</b>	<b>16 026 221</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (a):				
<b>A16 Stocks</b>	0	0	0	1 200
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances (3):				
<b>A17 Créances clients (a) et comptes rattachés (d)</b>		0	0	0
<b>A18 Autres</b>	8 096	0	8 096	0
<b>A19 Débiteurs divers</b>				
<b>A20 Produits à recevoir</b>	232 164		232 164	241 011
<b>A21 Charges constatées d'avance (3)</b>	4 523	0	4 523	2 368
Valeurs mobilières de placement (e):				
<b>A23 Placements</b>	163 469	0	163 469	0
<b>A24 Disponibilités</b>	1 291 033	0	1 291 033	1 077 169
<b>A25 Total II</b>	<b>1 699 286</b>	<b>0</b>	<b>1 699 286</b>	<b>1 321 748</b>
<b>A26 TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>19 224 900</b>	<b>2 301 595</b>	<b>16 923 305</b>	<b>17 347 969</b>

(A16) Par principe, aucun stock ne doit être constaté dans une association diocésaine

**BILAN PASSIF de l'Association Diocésaine d'Evreux**  
**au 31 décembre 2011 Durée 12 mois**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice 2011</b>	<b>Exercice 2010</b>
<b>FONDS PROPRES*</b>			
P1	Fonds associatifs sans droit de reprise	11 852 711	12 086 540
P2	Réserves	3 035 928	3 035 928
P3	Réserves pour la retraite des prêtres	0	0
P4	Report à nouveau (d)	0	0
P5	<b>Total fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>14 888 639</b>	<b>15 122 468</b>
P6	<b>Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)</b>	<b>-423 973</b>	<b>-224 351</b>
P7	Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0
P8	Droit des Propriétaires (Mise à disposition de Biens)	0	0
P9	<b>Total Autres fonds associatifs</b>	<b>-423 973</b>	<b>-224 351</b>
	<b>Total I FONDS PROPRES</b>	<b>14 464 666</b>	<b>14 898 117</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
P11	Provisions pour risques & Charges	1 800 000	1 800 000
P12	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		
P13	Fonds dédiés sur collectes spécifiques		
P14	Fonds dédiés sur autres ressources		
P15	<b>Total II Provisions et fonds dédiés</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 800 000</b>
<b>DETTES</b>			
P16	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (1)	0	0
P17	Dépôts des prêtres	2 500	2 500
P18	Emprunts et dettes financières diverses (2)	21 103	11 000
P19	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	102 647	0
P20	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés (Retenues de Garantie)	67 274	0
P21	Dettes fiscales et sociales	91 766	92 467
P22	Offrandes de messe à reverser	163 937	193 730
P23	Dettes sur parties liées	0	0
P24	Autres dettes & Charges à payer	209 412	345 427
P24	Produits constatés d'avance	0	4 728
P25	<b>TOTAL III Dettes</b>	<b>658 639</b>	<b>649 852</b>
P26	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>16 923 305</b>	<b>17 347 969</b>
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont à plus d'un an		

**Commentaire**

P4 compte à utiliser lors d'un changement de méthode ou d'une correction d'erreur

P7 Exemple d'une maison de retraite

**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**  
**(Produits et charges ) au 31 décembre 2011 Durée 12 mois**

	Exercice 2011	Exercice 2010
Deniers de l'Eglise	1 336 352	1 263 614
Casuel	729 858	752 400
Quêtes,collectes diverses	1 359 075	1 463 568
Autres dons et cotisations et Taxes	641 807	719 799
<b>Sous-total A - Total des dons</b>	<b>4 067 091</b>	<b>4 199 381</b>
Remboursements de frais, produits manifestations	601 872	503 475
Journal diocésain et bulletins paroissiaux	42 259	86 780
Loyers & fermages	105 399	86 777
Subventions, autres produits	141 046	228 475
Reprise Provisions et transfert de charges	91 813	0
<b>Sous-total B - Total des autres ressources</b>	<b>982 389</b>	<b>905 507</b>
Achats de consommables	1 210 464	1 170 882
Services extérieurs	470 191	735 812
Travaux	407 655	243 652
Autres Services extérieurs	966 524	883 057
Impôts, taxes et versements assimilés	134 872	215 304
Traitements & cotisations sociales du clergé & religieux	1 183 615	1 089 887
Salaires et traitements,charges soc des laïcs	693 386	639 513
Autres charges de gestion courante	91 281	7 681
Subventions accordées par l'association	290 701	259 429
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	344 640	350 020
dotations aux provisions	0	0
Autres charges	0	0
<b>Sous-total C - Total des charges de fonctionnement</b>	<b>5 793 328</b>	<b>5 595 238</b>
<b>1. RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-743 848</b>	<b>-490 350</b>
<b>Produits financiers:</b>		
Produits des placements	178 371	136 031
Autres produits financiers	195 058	647
Reprises sur provisions pour dépréciations financières	78 482	329 259
		0
<b>Sous-total D - des produits financiers</b>	<b>451 911</b>	<b>465 937</b>
<b>Charges financières:</b>		
Intérêts des emprunts bancaires et charges assimilées	0	0
Autres charges financières	7 826	1 156
Dotations provisions dépréciations financières	450 870	273 097
<b>Sous-total E - des Charges financières</b>	<b>458 696</b>	<b>274 253</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-6 785</b>	<b>191 684</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impots</b>	<b>-750 633</b>	<b>-298 666</b>
<b>Produits exceptionnels:</b>		
Legs et donations	55 817	198 892
Produits de cession des actifs immobilisés	230 000	66 226
Autres produits exceptionnels	444 006	41 245
Reprise sur amort. & Provision exceptionnels		
<b>Sous-total F - des Produits exceptionnels</b>	<b>729 823</b>	<b>306 363</b>
<b>Charges exceptionnelles:</b>		
Valeurs nettes comptable des éléments d'actif cédés	305 134	3 218
Autres charges exceptionnelles	85 312	220 932
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>Sous-total G - des Charges exceptionnelles</b>	<b>390 446</b>	<b>224 150</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>339 378</b>	<b>82 212</b>
Impôts des associations	12 717	7 898
<b>5. RESULTAT AVANT FONDS DEDIES</b>	<b>326 660</b>	<b>-4 680</b>
Report des ressources non utilisées exercices antérieurs	0	0
Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
<b>Total des produits (A+B+D+F)</b>	<b>6 231 215</b>	<b>5 877 187</b>
<b>Total des charges (C+E+G)</b>	<b>6 655 188</b>	<b>6 101 539</b>
<b>6. EXCEDENT ou DEFICIT (Produits-Charges)</b>	<b>-423 973</b>	<b>-224 351</b>

**Association Diocésaine d'Evreux**

**11bis rue Jean Bart**

**27000 EVREUX**

**Annexe aux comptes  
annuels de l'exercice clos  
le 31/12/2011**

# 1 Faits marquants de l'exercice

- Suppression de la convention de gestion des comptes « placements » ouverts à la Société générale et remplacement par une gestion centralisée au niveau des services de l'Evêché.
- Adaptation plan de comptes pour suivre les recommandations de la CEF (Conférence des Evêques de France) au niveau des Paroisses, Services et Mouvements et de la Curie.
- 2011 a été le premier exercice de saisie de données comptables des paroisses dans la version unique et en réseau de CIEL COMPTA.

## 2 Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### 2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis sur les principes fondamentaux du droit comptable français à savoir le respect des principes et conventions comptables de base.

Les comptes annuels tiennent compte des instructions particulières données par la Conférence Episcopale, des incidences comptables issues du Droit Canon régissant l'Eglise Catholique en France.

### 2.3 Présentation des comptes annuels

La présentation des comptes annuels est conforme au « Guide de contrôle interne de la Conférence des Evêques de France » et est identique à celle de 2010.

### 2.4 Méthode de compilation

Les comptes ainsi présentés sont le résultat d'une compilation de la comptabilité issue des différentes branches de l'association diocésaine : Paroisses, secteurs, aumôneries, services et mouvements. La compilation, autrement dit l'addition des comptes, est réalisée sous une forme détaillée, sous Excel, pour les bilans et compte de résultat.

Il n'a été procédé à aucun retraitement ni élimination des opérations internes.



Les charges et produits des entités compilées sont présentés conformément au plan comptable.

## Périmètre

Le périmètre retenu pour l'exercice 2011 se compose de la manière suivante :

<u>Périmètre 2011</u>	Evêché <sup>(1)</sup>	Paroisses	Secteurs	Services & Mouvements	aumôneries	Total Association diocésaine
Nombre au 31/12/2010	1	33	7	26	9	76
Entrée	-	-	0	0	0	0
Sortie ou Regroupement	-	2 <sup>(2)</sup>	0	0	0	2
Nombre au 31/12/2011	1	31	7	26	9	74

(1) Services de l'Evêché

(2) Regroupement Mesnilliers avec St André. Ecouis non compilé

### Entrée dans le périmètre en 2011

Aucune entrée dans le périmètre

### Sortie ou regroupement de l'exercice en 2011

- Sortie du Groupement Paroissial d' Ecouis, par manque d'informations comptables fiables (l'impact sur le résultat n'est pas significatif environ 2 000€)

## **2.5 Règles et méthodes comptables**

### **2.5.1 Evaluation des immobilisations corporelles**

Les principes suivants ont été retenus :

Les immeubles appartenant à l'Association Diocésaine d'Evreux sont valorisés sur la base de la valeur estimée en 2007 minorée de 10%. Nous avons fait une mise à jour pour finaliser l'état du parc immobilier.

Les églises et calvaires ont été inventoriés mais non valorisés.

Le matériel, le mobilier et le matériel mobilier de bureau utilisés par l'AD, avant l'exercice 2011, n'ont été ni inventoriés ni valorisés, compte tenu de leur valeur quasi nulle.

Par contre en 2011 les investissements incorporels et corporels, supérieurs à 500€, sont inscrits en comptabilité (licences et matériels informatiques, Véhicules, installations générales, mobilier de Bureau).

Les œuvres d'art appartenant à l'Association Diocésaine n'ont été ni inventoriées ni valorisées.

## 2.5.2 Amortissement des immobilisations corporelles

Les immeubles comptabilisés ont été amortis en tenant compte du règlement de CRC N°2002-10 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Type d'immobilisations	Mode	Durée
<b>Constructions</b>		
Gros Œuvre	Linéaire	50 ans
Second Œuvre	Linéaire	25 ans
Autres	Linéaire	10 ans

Les travaux en cours sur les immeubles en rénovation ou les constructions nouvelles sont comptabilisés dans la comptabilité de la Curie en compte « 231000 immobilisations corporelles en cours ».

Ces immobilisations s'élèvent à 66K€. Elles concernent les paroisses de Roum'oisson, St Nicaise du Vexin Normand.

Les investissements corporels et incorporels de 2011 sont amortis en tenant compte des directives de la CEF.

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau & informatique	Linéaire	5 ans
Installations générales techniques	Linéaire	15 ans
Mobiliers	Linéaire	10 ans

## 2.5.3 Règle de comptabilisation des travaux

L'intégralité des travaux réalisés tant sur les bâtiments appartenant au diocèse que sur ceux mis à disposition par l'Etat (églises ou salles paroissiales) sont comptabilisés en travaux dans les charges de fonctionnement. Leur montant s'élève à 408K€ (compte n°6152..)

## 2.5.4 Evaluation des immobilisations financières

Ont été comptabilisés en immobilisations financières les postes suivants :

- Les prêts accordés par l'Evêché, les paroisses et les services
- Les titres en portefeuille

La durée de ces placements, compte tenu de leur antériorité et de la stabilité des capitaux placés, est supérieure à une année.

L'évaluation de ces placements a été faite selon les principes généralement admis, en valeur historique, et une dépréciation a été constatée quand la valeur au 31/12/2011 était inférieure à la valeur d'achat.

### 2.5.5 Modalités de comptabilisation des legs

Les legs sont comptabilisés au compte de résultat au fur et à mesure de leur encaissement.

Détails des sommes perçues sur 2011

	Leg Deschamps	Leg Thuillie Denise	Leg MIALARET Janine	Total
Montant des versements	750 €	750€	4 573 €	6 073€

### 2.5.6 Evaluation des provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est constituée afin de faire face à l'engagement de retraite vis à vis des prêtres âgés. L'Evêché doit conformément au droit canon, assurer à ses prêtres une retraite. Le montant de l'engagement est calculé en tenant compte du traitement mensuel des prêtres duquel est déduit le montant reçu par la CAVIMAC. Pour cette année 2011, suite à l'évolution des différents paramètres, les sommes dont l'Association Diocésaine serait redevable envers les prêtres retirés, nous conduisent à ne pas modifier le montant de la provision 2010.

## 3 Informations relatives au bilan

### 3.1 Actif

#### 3.1.1 Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont essentiellement représentés par :

Acquisitions : Néant

Cessions : Maison rue du Dr Guindey à Evreux

#### 3.1.2 Evaluation des stocks

Il a été décidé de ne plus constater de stocks de marchandises dans les comptes au 31/12/11, le montant étant peu significatif.

#### 3.1.3 Créances

L'exigibilité de la totalité des créances est inférieure à une année.

## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds associatifs

En K€	Solde au 01/01/2011	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/11	La diminution des fonds associatifs est due à l'affectation du Résultat de 2010
Fonds associatif Evêché	8 660		498	8 162	
Fonds associatifs des entités compilées	3 427	264		3 691	
Total	12 087	264	498	11 853	

### Réserve pour centre Diocésain

Le montant total comptabilisé dans ce poste servant à financer le Centre Saint Jean provient des sources suivantes :

- Dons affectés
- Vente affectée de certains immeubles

### 3.2.2 Provisions pour risques et charges

En K€	Montant au 01/01/11	Variation Provision paroisses	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant au 31/12/11	Pas de variation des Provisions. Le Montant au 31/12/11 correspond à la Provision pour les prêtres âgés.
Provision Pour risque						
Provision Pour charges	1 800	0	0		1800	
Total	1 800	0	0		1800	

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Résultat par activité

Résultat comptable de l'exercice - en k€	Déficit	Excédent
Curie	-417	
Paroisses & Secteurs	-35	
Aumôneries, Services, et Pèlerinages		+28
TOTAL	-424	

### 4.2 Effectif présent au 31 décembre 2011

Catégorie	Personnel Evêché	Personnel entités compilés
Cadres	1	Néant
Employés	11	Non recensé
Dont 3 LME		
Total	12	

## 4.3 Résultat exceptionnel

Produits nets sur vente d'actifs :	118 K€
Legs et libéralités :	56 K€
Correctif valeur actif :	187 K€
Produits divers :	64 K€
Charges :	<85>K€
Résultat exceptionnel :	340 K€

Les contrôles menés sur le patrimoine de l'Association, nous a permis de déceler des anomalies à l'actif de notre bilan pour une valeur estimée de 187 k€. Cette sous-évaluation a été corrigée et l'impact figure en produit exceptionnel.

## 5 Engagements hors bilan

### 5.1 Engagements reçus

Les legs connus en 2011 mais non reçu en cours d'exercice :  
Monsieur WISMAN Pierre : estimation 6 000€.

Garantie financière consentie par la Société Générale au bénéfice de la Préfecture de l'Eure pour un montant de 24 392€.