



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00  
Télécopie : +33 (0)2 14 37 57 64  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Diocésaine du Havre**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association Diocésaine du Havre  
22 rue Séry - 76600 Le Havre  
*Ce rapport contient 15 pages*  
Référence : CDY



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00  
Télécopie : +33 (0)2 14 37 57 64  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Diocésaine du Havre**

Siège social : 22 rue Séry - 76600 Le Havre

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Diocésaine du Havre, 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 l'économiste diocésain. 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 à l'exception du point décrit dans le paragraphe suivant ; 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.

La note 1.2.2.2. de l'annexe explique la méthode retenue pour l'évaluation des immobilisations corporelles. Les procédures ayant pour objectif le recensement exhaustif des biens composant l'actif immobilisé et leur évaluation au coût d'acquisition sont en cours de mise en place. Cette faiblesse du contrôle interne nous limite dans la réalisation de nos diligences destinées à valider l'exhaustivité et la valorisation de l'actif immobilisé.

Sous cette réserve, 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 portons à votre connaissance les éléments suivants.

La note 1.2.2.3 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la présentation et à la valorisation des placements financiers.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Havre, le 29 mai 2013

KPMG Audit Normandie



Christine Doisy

# COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE

Exercice clos le 31 Décembre 2012

31/12/2012      31/12/2011

31/12/2012      31/12/2011

## ACTIF IMMOBILISE

### IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles	37 778,51	34 789,59
Immobilisations corporelles	10 461 910,66	8 861 690,62
Immobilisations financières	379 671,13	1 409 877,32

<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 879 360,30</b>	<b>10 306 357,53</b>
-------------------------------	----------------------	----------------------

### AMORTISSEMENTS

Immobilisations incorporelles	-35 902,53	-32 996,29
Immobilisations corporelles	-2 401 035,27	-2 102 137,40
Immobilisations financières	0,00	-42 101,46

<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>-2 436 937,80</b>	<b>-2 177 235,15</b>
-----------------------------	----------------------	----------------------

<b>ACTIF IMMOBILISE NET</b>	<b>8 442 422,50</b>	<b>8 129 122,38</b>
-----------------------------	---------------------	---------------------

## ACTIF CIRCULANT

Avances acomptes versés s/commandes	0,00	900,00
Créances sur tiers	133 219,22	112 245,25
Créances autres	184 285,33	236 673,70
Actions, Titres, Obligations	4 553 853,29	3 165 367,36
Banques	2 064 663,83	2 863 432,31
Caisses	1 968,52	3 060,52
Provision dépréciation autres comptes	-6 000,00	-6 000,00
Provision dépréciation VMP	-1 687,37	-2 733,75

<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 930 302,82</b>	<b>6 372 945,39</b>
------------------------------	---------------------	---------------------

Charges constatées d'avance	81 833,79	57 931,10
-----------------------------	-----------	-----------

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 454 559,11</b>	<b>14 559 998,87</b>
----------------------	----------------------	----------------------

## CAPITAUX PROPRES

### DOTATIONS

Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisé	826 722,16	826 722,16
Autres legs et donations	1 197 000,00	0,00
Réserves générales	1 623,52	1 623,52
Autres réserves	11 025 164,96	9 339 902,60
Report à nouveau	67 523,95	67 523,95
Résultat de l'exercice	0,00	0,00
	884 941,03	1 685 262,36

<b>TOTAL CAPITAUX</b>	<b>14 002 975,62</b>	<b>11 921 034,59</b>
-----------------------	----------------------	----------------------

### PROVISIONS

Provisions pour risques et charges	30 354,00	43 474,00
Provisions pour risques	79 725,00	72 370,00
Provisions IDR prêtres âgés	180 000,00	0,00

<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>290 079,00</b>	<b>115 844,00</b>
-------------------------	-------------------	-------------------

## EMPRUNTS ET DETTES

Emprunt Graille	443 821,26	472 267,61
Dépôts des prêtres	23 415,69	68 549,40
Intérêts courus sur emprunts	2 829,36	3 010,71
Intérêts courus sur emprunts paroisses	474,00	474,00

<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES</b>	<b>470 540,31</b>	<b>544 301,72</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------

### AUTRES DETTES

Dettes Fournisseurs et Dettes rattachés	77 533,12	34 851,78
Fournisseurs d'immobilisations	41 862,64	243 581,60
Fournisseurs fre à payer	203 655,22	127 196,16
Banques	12 914,31	16 276,65
Dettes fiscales et sociales	182 583,12	212 123,56
Dettes sur tiers	103 112,45	1 288 620,62

<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>621 660,86</b>	<b>1 922 650,37</b>
----------------------------	-------------------	---------------------

Produits constatés d'avance	69 303,32	56 168,19
-----------------------------	-----------	-----------

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 454 559,11</b>	<b>14 559 998,87</b>
----------------------	----------------------	----------------------

**COMPILATION ASSOCIATION DIOCESAINE DU HAVRE**

Exercice clos le 31 Décembre 2012

**COMPTE DE RESULTAT**

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	2012	2011	VARIATION	
			Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Ventes de produits et prestations de service	416 749,64	247 419,67	169 329,97	68,44
Subventions de fonctionnement	-	2 400,00	-2 400,00	-100,00
Cotisations et collectes	2 789 913,83	2 666 836,08	123 077,75	4,62
Reprises sur provisions et amortissements	34 166,38	3 240,00	30 926,38	954,52
Transferts de charges	275 147,73	224 441,87	50 705,86	22,59
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>3 515 977,58</b>	<b>3 144 337,62</b>	<b>371 639,96</b>	<b>11,82</b>
<b>CHARGES</b>				
Achats	802 876,44	601 900,28	200 976,16	33,39
Services extérieurs (location, assurance, form.)	415 627,81	402 648,24	12 979,57	3,22
Frais divers, publication, déplacements, réception	550 489,40	541 642,05	8 847,35	1,63
Impôts et taxes	113 913,85	111 811,01	2 102,84	1,88
Personnel	1 774 851,30	1 776 463,52	-1 612,22	-0,09
Subventions et redevances	138 544,88	23 771,86	114 773,02	482,81
Dotations aux amortissements	435 881,06	382 529,88	53 351,18	13,89
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>4 231 984,74</b>	<b>3 840 766,84</b>	<b>391 217,90</b>	<b>10,19</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-716 007,16</b>	<b>-696 429,22</b>	<b>-19 577,94</b>	<b>2,81</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>VARIATION</b>	
			Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Produits des participations	37 047,74	35 539,45	1 508,29	4,24
Revenus valeurs mobilières placement	78 526,47	111 089,10	-32 562,63	-29,31
Intérêts reçus	133 198,28	2 757,80	130 440,48	4 729,87
Reprise prov. financières	-	2 132,26	-2 132,26	-100,00
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>248 772,49</b>	<b>151 518,61</b>	<b>97 253,88</b>	<b>64,19</b>
<b>CHARGES</b>				
Intérêts des Emprunts	12 667,90	12 228,42	439,48	3,59
Intérêts des dépôts	-	487,00	-487,00	-100,00
Intérêts bancaires	251,23	-	-	-
Intérêts des autres dettes	11 435,49	-	-	-
Charges nettes sur cessions	26 768,49	2 412,28	24 356,21	1 009,68
Dot.provisions p.risq et charg. Exploitation	-	1 199,78	-1 199,78	-100,00
Dot.provisions p.dépréciat titres	-	42 101,46	-42 101,46	-100,00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>51 123,11</b>	<b>58 428,94</b>	<b>-7 305,83</b>	<b>-12,50</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>197 649,38</b>	<b>93 089,67</b>	<b>104 559,71</b>	<b>112,32</b>
<b>SOUS TOTAL RESULTAT FONCTIONNEMENT ET FINANCIER (A+B)</b>	<b>-518 357,78</b>	<b>-603 339,55</b>	<b>84 981,77</b>	<b>-14,09</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>VARIATION</b>	
			Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Produits exceptionnels de gestion	-	532,14	-532,14	-100,00
Manifestations Paroissiales	13 694,01	16 594,23	-2 900,22	-17,48
Autres manifestations	5 547,75	7 394,80	-1 847,05	-24,98
Produits exceptionnels (legs...)	415 818,08	361 198,24	54 619,84	15,12
Libéralités reçues	-	1 172 896,75	-1 172 896,75	-100,00
Souscription Sacré Cœur	-	50,00	-50,00	-100,00
Solidarité	13 299,90	4 353,88	8 946,02	205,47
Autres produits exceptionnels	22 902,46	41 282,07	-18 379,61	-44,52
Produits exercices antérieurs	5 708,37	14 689,72	-20 398,09	-138,86
Autres produits exceptionnels	5 740,90	-	5 740,90	100,00
Produits net de ces. d'ele. d'actif	1 639 500,00	709 000,00	930 500,00	131,24
Reprises pour dépréciation élém.	-	-	0,00	-
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 110 794,73</b>	<b>2 327 991,83</b>	<b>-217 197,10</b>	<b>-9,33</b>
<b>CHARGES</b>				
Charg except/opération	-	-	0,00	-
Pénalités et amendes	-	-	0,00	-
Dons et libéralités exceptionnels	-	8 200,00	-8 200,00	-100,00
Subventions accordées	-	-	0,00	-
Autres charg exceptionnelles	182 144,36	164,02	181 980,34	110 950,09
Charges s.exercice anter.	524 564,24	14 527,52	510 036,72	3 510,83
Immobilisations corporelles	303,32	16 498,38	-16 195,06	-88,16
Dot.prov.Risques charg Excep	-	-	0,00	-
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>707 011,92</b>	<b>39 389,92</b>	<b>667 622,00</b>	<b>1 694,91</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 403 782,81</b>	<b>2 288 601,91</b>	<b>- 884 819,10</b>	<b>- 38,66</b>
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>885 425,03</b>	<b>1 685 262,36</b>	<b>- 799 837,33</b>	<b>- 47,46</b>
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>VARIATION</b>	
			Montant	%
<b>PRODUITS</b>				
Produits de fonctionnement	3 515 977,58	3 144 337,62	371 639,96	11,82
Produits financiers	248 772,49	151 518,61	97 253,88	64,19
Produits exceptionnels	2 110 794,73	2 327 991,83	-217 197,10	-9,33
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>5 875 544,80</b>	<b>5 623 848,06</b>	<b>251 696,74</b>	<b>4,48</b>
<b>CHARGES</b>				
Charges de fonctionnement	4 231 984,74	3 840 766,84	391 217,90	10,19
Charges financières	51 123,11	58 428,94	-7 305,83	-12,50
Charges exceptionnelles	707 011,92	39 389,92	667 622,00	1694,91
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>4 990 119,77</b>	<b>3 938 585,70</b>	<b>1 051 534,07</b>	<b>26,70</b>
Impôt sur les bénéfices	484,00	-	484,00	NS
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>884 941,03</b>	<b>1 685 262,36</b>	<b>-800 321,33</b>	<b>-47,49</b>