



**Paul REYNE**

EXPERT COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
DIPLOMÉ ESC

13, RUE HENRI CHOQUET  
B.P. 90031  
58641 VARENNES-VAUZELLES CEDEX

TÉL. : 03.86.93.98.50

FAX : 03.86.93.98.55

e-mail : cabinetreyne@wanadoo.fr

**ASSOCIATION DIOCESAINE DE BOURGES**

**4 Avenue du 95<sup>ème</sup> de Ligne  
18020 BOURGES CEDEX**

**Siren : 329 724 447**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

\*\*\*\*\*

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

\*\*\*\*\*

**ASSOCIATION DIOCESAINE DE BOURGES**  
**4 Avenue du 95<sup>ème</sup> de Ligne**  
**18020 BOURGES CEDEX**

**Siren : 329 724 447**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

\*\*\*\*\*

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

\*\*\*\*\*

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. 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 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. 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 porte à votre connaissance les éléments suivants.

Dans le cadre de ma mission, je me suis appuyé sur les lettres d'affirmations fournies par les Conseils Economiques des paroisses et j'ai réalisé un examen limité de huit paroisses et services. J'ai largement approfondi les contrôles portant sur l'ensemble des trésoreries et j'ai pu recouper ces informations avec les documents fournis par les organismes bancaires.

J'ai validé les opérations liées aux immeubles : acquisitions, apports reçus, cessions.

J'ai examiné plus particulièrement la procédure de gestion des legs et j'ai vérifié la pertinence des informations figurant dans l'annexe.

J'ai également vérifié la concordance des opérations de trésorerie avec les reçus fiscaux délivrés.

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.

## 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 informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Varennes-Vauzelles, le 18 juin 2013

**Paul REYNE**  
*Commissaire aux Comptes*  
13, Rue Henri Choquet - B.P. 90031  
31 VARENNES VAUZELLES Cedex

PAUL REYNE  
Commissaire aux Comptes

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	14 450	10 137	4 312	6 930	2 617	37.77
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	419 701		419 701	190 344	229 357	120.50
	Constructions	21 090 367	9 003 699	12 086 668	11 731 856	354 812	3.02
	Installations techniques Matériel et outillage	429 935	351 565	78 370	82 197	3 827	4.66
	Autres immobilisations corporelles	1 037 926	752 401	285 525	350 364	64 839	18.51
	Immobilisations en cours	93 178		93 178	129 177	36 000	27.87
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	123 626		123 626	123 626			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	9 288		9 288	9 288			
Prêts	49 765	43 253	6 512	7 705	1 193	15.48	
Autres immobilisations financières	10 301		10 301	10 901	600	5.50	
	<b>TOTAL I</b>	<b>23 278 536</b>	<b>10 161 056</b>	<b>13 117 480</b>	<b>12 642 388</b>	<b>475 093</b>	<b>3.76</b>
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	27 011		27 011	25 964	1 047	4.03
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés				234	234	100.00
	Autres créances	988 562		988 562	332 045	656 517	197.72
Valeurs mobilières de placement	6 747 479	65 653	6 681 826	9 178 259	2 496 433	27.20	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	8 049 725		8 049 725	5 527 711	2 522 014	45.62	
Charges constatées d'avance (3)	34 125		34 125	41 276	7 151	17.32	
	<b>TOTAL III</b>	<b>15 846 903</b>	<b>65 653</b>	<b>15 781 250</b>	<b>15 105 489</b>	<b>675 761</b>	<b>4.47</b>
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>39 125 438</b>	<b>10 226 709</b>	<b>28 898 730</b>	<b>27 747 876</b>	<b>1 150 853</b>	<b>4.15</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**Paul REYNE**  
Commissaire aux Comptes  
10, Rue Henri Choquet - B.P. 90031  
58641 VARENNES VAUZELLES Cedex

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 185 457		2 100 457		85 000	4.05
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 398 911		2 398 911			
	Réserves réglementées	609 796		609 796			
	Autres réserves	10 227 118		9 514 637		712 481	7.49
	Report à nouveau	4 238 582		4 820 291		581 709	12.07
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>644 938</b>		<b>119 974</b>		<b>764 912</b>	<b>637.57</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	4 370 735		4 370 735			
	Legs et donations	307 638		307 638			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecarts de réévaluation						
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	241 243		254 314		13 071	5.14	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>23 934 541</b>		<b>24 496 753</b>		<b>562 212</b>	<b>2.30</b>
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	176 909		169 253		7 656	4.52
	<b>TOTAL III</b>	<b>176 909</b>		<b>169 253</b>		<b>7 656</b>	<b>4.52</b>
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	964 269		326 628		637 640	195.22
	Emprunts et dettes financières divers	3 089 098		2 089 749		999 349	47.82
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 727		119 089		4 362	3.66
	Dettes fiscales et sociales	317 898		302 329		15 569	5.15
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	70 753		2 559		68 195	NS
	Autres dettes	191 083		204 351		13 268	6.49
	Instruments de trésorerie						
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	39 452		37 165		2 287	6.15
	<b>TOTAL IV</b>	<b>4 787 279</b>		<b>3 081 870</b>		<b>1 705 409</b>	<b>55.34</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>28 898 730</b>		<b>27 747 876</b>		<b>1 150 853</b>	<b>4.15</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

4 187 279  
801 185

3 044 705

**Paul REYNE**

Commissaire aux Comp

13 Rue La  
58641 VARENNES VAUZELLES (

Audit Expertise comptable Henri Choquet - B.P. 90

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises	395 500		401 458		5 958	1.48
Production vendue de Biens et Services	328 734		190 257		138 477	72.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	43 755		27 379		16 376	59.81
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	150 166		128 479		21 687	16.88
Collectes	3 701 401		3 867 912		166 511	4.30
Cotisations	37 017		40 115		3 097	7.72
Autres produits	772 189		868 811		96 622	11.12
<b>TOTAL I</b>	<b>5 428 761</b>		<b>5 524 411</b>		<b>95 649</b>	<b>1.73</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises	253 664		267 309		13 645	5.10
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	2 849 119		2 660 669		188 451	7.08
Impôts, taxes et versements assimilés	264 227		239 191		25 036	10.47
Salaires et traitements	1 985 130		2 021 611		36 482	1.80
Charges sociales	767 253		767 936		682	0.09
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	804 260		865 433		61 173	7.07
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	293 409		274 517		18 892	6.88
Autres charges (2)	98 074		153 432		55 358	36.08
<b>TOTAL II</b>	<b>7 315 136</b>		<b>7 250 097</b>		<b>65 039</b>	<b>0.90</b>
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 886 375</b>		<b>1 725 686</b>		<b>160 688</b>	<b>9.31</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations	4 800		4 800			
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	15		94		79	84.41-
Autres intérêts et produits assimilés	204 990		116 819		88 171	75.48
Reprises sur provisions et transferts de charges	240 376		1 420		238 956	NS
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	296 286		154 148		142 139	92.21
<b>TOTAL V</b>	<b>746 467</b>		<b>277 281</b>		<b>469 186</b>	<b>169.21</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions	69 058		239 845		170 787	71.21-
Intérêts et charges assimilées	17 820		11 536		6 284	54.47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	126 750		138 337		11 587	8.38-
<b>TOTAL VI</b>	<b>213 628</b>		<b>389 719</b>		<b>176 091</b>	<b>45.18-</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>532 839</b>		<b>112 438</b>		<b>645 276</b>	<b>573.90</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 353 536</b>		<b>1 838 124</b>		<b>484 588</b>	<b>26.36</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	329 081		1 704 337		1 375 256	80.69-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 102 422		596 781		505 641	84.73
Reprises sur provisions et transferts de charges			42 000		42 000	100.00-
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 431 503</b>		<b>2 343 118</b>		<b>911 615</b>	<b>38.91-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 996		1 841		155	8.43
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	688 434		201 473		486 961	241.70
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	<b>690 430</b>		<b>203 314</b>		<b>487 116</b>	<b>239.59</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>741 073</b>		<b>2 139 804</b>		<b>1 398 731</b>	<b>65.37-</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	24 819		17 896		6 923	38.68
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>7 606 731</b>		<b>8 144 809</b>		<b>538 078</b>	<b>6.61-</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>8 244 013</b>		<b>7 861 025</b>		<b>382 988</b>	<b>4.87</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>637 282</b>		<b>283 784</b>		<b>921 066</b>	<b>324.57-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 656		163 810		156 154	95.33-
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>644 938</b>		<b>119 974</b>		<b>764 912</b>	<b>637.57-</b>

**Paul REYNE**

Commissaire aux Comptes

13, Rue Henri Choquet - B.P. 90031

Audit Expertise comptable Conseil  
58641 VARENNES VAUZELLES Cedex

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 28 898 729.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 428 761.09 Euros et dégageant un déficit de 644 938.29- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

- En date du 26 novembre 2012, l'association diocésaine a acquis un bien situé rue Bourdaloue à Bourges pour un montant de 1 200 000€.
- En date du 26 juillet 2012, le bail emphytéotique conclu en 1999 avec l'association pour la formation dans la région du Berry et portant sur le bien situé Les Patineaux à Mery-es-Bois, a été résilié.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Aucun événement postérieur à la clôture significatif n'est à porter à la connaissance des lecteurs des comptes.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions applicables à la clôture de l'exercice :

- du code de commerce,
- du décret comptable du 29/11/83,
- des règlements CRC 99-01 et 99-03.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 450		
Terrains	190 344		230 250
Constructions sur sol propre	16 492 383		1 512 661
Constructions sur sol d'autrui	1 681 127		29 715
Installations générales agencements aménagements des constructions	2 445 819		192 787
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	419 527		8 478
Installations générales agencements aménagements divers	184 692		
Matériel de transport	40 691		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	809 853		31 559
Immobilisations corporelles en cours	129 177		28 575
<b>TOTAL</b>	<b>22 393 612</b>		<b>2 034 025</b>
Autres participations	123 626		
Autres titres immobilisés	9 288		
Prêts, autres immobilisations financières	58 453		5 400
<b>TOTAL</b>	<b>191 367</b>		<b>5 400</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 599 429</b>		<b>2 039 425</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			14 450	14 450
Terrains		893	419 701	419 701
Constructions sur sol propre		564 479	17 440 565	17 440 565
Constructions sur sol d'autrui		677 996	1 032 846	1 032 846
Installations générales agencements aménagements constr.		21 649	2 616 956	2 616 956
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	11 930	10 000	429 935	429 935
Installations générales agencements aménagements divers			184 692	184 692
Matériel de transport		3 000	37 691	37 691
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 930	13 938	815 544	815 544
Immobilisations corporelles en cours		64 575	93 178	93 178
<b>TOTAL</b>		<b>1 356 530</b>	<b>23 071 107</b>	<b>23 071 107</b>
Autres participations			123 626	123 626
Autres titres immobilisés			9 288	9 288
Prêts, autres immobilisations financières		3 788	60 066	60 066
<b>TOTAL</b>		<b>3 788</b>	<b>192 980</b>	<b>192 980</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 360 318</b>	<b>23 278 536</b>	<b>23 278 536</b>

**Paul REYNE**

Commissaire aux Comptes

Audit Expertise Comptable Conseil  
13, Rue Henri Choquet - B.P. 90031

58641 VARENNES VAUZELLES Cedex

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	7 520	2 617		10 137
Constructions sur sol propre	6 950 570	458 051	187 491	7 221 129
Constructions sur sol d'autrui	719 374	50 442	372 294	397 521
Installations générales agencements aménagements constr.	1 217 529	189 309	21 790	1 385 048
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	337 330	22 013	7 778	351 565
Matériel de transport	8 055	7 623	507	15 171
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	622 527	59 881	13 790	668 618
Emballages récupérables et divers	54 289	14 323		68 612
<b>TOTAL</b>	<b>9 909 673</b>	<b>801 642</b>	<b>603 650</b>	<b>10 107 665</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 917 193</b>	<b>804 259</b>	<b>603 650</b>	<b>10 117 803</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles <b>TOTAL</b>	2 617				
Constructions sur sol propre	458 051				
Constructions sur sol d'autrui	50 442				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	189 309				
Instal.techniques matériel outillage indus.	22 013				
Matériel de transport	7 623				
Matériel de bureau informatique mobilier	59 881				
Emballages récupérables et divers	14 323				
<b>TOTAL</b>	<b>801 642</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>804 259</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
<b>Fonds propres</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 100 457		85 000		2 185 457
<b>Réserves :</b>					
Réserves statutaires ou contractuelles	2 398 911				2 398 911
Réserves réglementées	609 796				609 796
Autres réserves	9 514 637	73 399	10 798	628 284	10 227 118
Report à nouveau	4 820 291	46 575		628 284	4 238 582
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>119 974</b>	<b>119 974</b>		<b>644 938</b>	<b>644 938</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	4 370 735				4 370 735
Legs et donations	307 638				307 638
Subventions d'investissement	254 314			13 071	241 243
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>24 496 753</b>		<b>95 798</b>	<b>658 010</b>	<b>23 934 541</b>

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	39 848	3 405			43 253
Autres provisions pour dépréciation	240 376	65 653		240 376	65 653
<b>TOTAL</b>	<b>280 224</b>	<b>69 058</b>		<b>240 376</b>	<b>108 906</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>280 224</b>	<b>69 058</b>		<b>240 376</b>	<b>108 906</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation financières</b>		<b>3 405</b>		<b>240 376</b>	

Les autres provisions correspondent aux provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placements.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	49 765	49 765	
Autres immobilisations financières	10 301	10 301	
Personnel et comptes rattachés	1 284	1 284	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152	152	
Débiteurs divers	987 126	987 126	
Charges constatées d'avance	34 125	34 125	
<b>TOTAL</b>	<b>1 082 753</b>	<b>1 082 753</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	5 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 788		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	806 254	806 254		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	158 014	158 014		
Emprunts et dettes financières divers	900 000	300 000	600 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	114 727	114 727		
Personnel et comptes rattachés	65 813	65 813		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210 182	210 182		
Impôts sur les bénéfiques	24 819	24 819		
Autres impôts taxes et assimilés	17 084	17 084		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	70 753	70 753		
Groupe et associés	301 456	301 456		
Autres dettes	2 078 724	2 078 724		
Produits constatés d'avance	39 452	39 452		
<b>TOTAL</b>	<b>4 787 279</b>	<b>4 187 279</b>	<b>600 000</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	152 671			

Les autres dettes sont principalement constituées des sommes suivantes:

- offrandes de messes à reverser aux célébrants et fondations de messes : 1 887 641€.

Elles sont classées au bilan dans les dettes financières diverses.

- charges à payer d'exploitation : 167 454€

- autres dettes d'exploitation : 23 629€.

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FD / EGLISE ST ELOY	1 560	1 560		2 180	3 740
FD / EGLISE VILLEGONDIS	163 000	163 000			163 000
FD / ORGUE CHATILLON				5 476	5 476
FD / VITRAIL DUN S/AURON	4 693	4 693			4 693
<b>TOTAL</b>	<b>169 253</b>	<b>169 253</b>		<b>7 656</b>	<b>176 909</b>

**Paul REYNE**  
Commissaire aux Comptes  
13, Rue Henri Choquet - B.P. 90031  
58541 VARENNES VAUZELLES Cedex

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Variation des fonds propres**

L'augmentation de 85 000 € des fonds associatifs correspond à 2 immeubles apportés à l'Association Diocésaine.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Lors de l'acquisition d'immeubles et à défaut d'indication plus précise, la valeur des terrains est évaluée à 15% du prix total.

Les immobilisations autres que les immeubles n'ont pas fait l'objet, à ce jour, d'un recensement exhaustif et n'apparaissent donc que partiellement à l'actif de l'association.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Dépréciation des valeurs mobilières**

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	218 932
Disponibilités	9 945
Total	228 876

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 070
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 657
Dettes fiscales et sociales	92 383
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	32 837
Autres dettes	167 454
Total	330 402

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	34 125
Total	34 125
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	39 452
Total	39 452



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Effectif moyen**

L'effectif de l'Association Diocésaine au 31 décembre est de 55.90 ETP dont 23.69 ETP dont l'employeur est l'Association Diocésaine elle-même.

**Valorisation des contributions volontaires**

L'association diocésaine de Bourges bénéficie d'un très grand nombre de contributions bénévoles. Toutefois, du fait de la difficulté de valoriser ces contributions, elles ne sont pas portées au compte de résultat.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11 884 euros, correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	900 000
-	900 000
Total	900 000

Le solde du prix de vente du bien situé rue Bourdaloue à Bourges, soit 900 000€ au 31 décembre, est affecté par privilège spécial au profit de la Congrégation des Soeurs de Marie Immaculée de Bourges.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Engagements financiers**

**Engagements donnés**

L'Eglise 7 rue Bourdaloue à Bourges fait l'objet d'un prêt à usage gratuit par l'ADB (prêteur) à la Congrégation des Soeurs de Marie Immaculée (emprunteur) pour 40 ans par acte en date du 26/11/2012.

**Engagements reçus**

Engagement reçu / legs en instance :

- estimation montant total des legs en cours : 1 582 385 €
- part des legs en cours déjà comptabilisée en produit, en réserve ou reversée à des tiers de l'origine du legs au 31/12/11 : 673 124 €
- part des legs en cours comptabilisés en compte 47 au 31/12/11 : -42 493 €
- estimation engagement hors bilan restant à recevoir sur legs en cours : 951 754 €

**Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'association diocésaine de Bourges, comme toutes les associations diocésaines, a l'engagement de subvenir aux besoins de ses prêtres jusqu'à leur décès. Cet engagement est évalué à 2 458 408 euros au 31 décembre 2012.

Le calcul de ces engagements prend en compte l'âge des prêtres, leur espérance de présence dans l'Association à l'âge de la fin de leurs fonctions et le coût moyen estimé d'un prêtre retiré.

Dans la mesure où ces calculs prennent en compte de nombreux paramètres à même de modifier très fortement l'approximation ci-dessus, le Conseil d'administration a décidé de ne pas provisionner cette somme mais de l'indiquer dans l'annexe au titre des engagements hors bilan.

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 2 420 heures.

L'information concernant le personnel des Paroisses et des Services n'est pas disponible à ce jour.

**Paul REYNE**

Commissaire aux Comptes

Audit Expertise et Contrôle  
13, Rue Henri Cochet - B.P. 90031  
58641 VARENNES VAUZELLES Cedex

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2012	Plus ou moins value latente
Placements gérés par Curie		4 759 554	4 949 766	190 212
Autres placements		462 750	476 045	13 295
TOTAL		5 222 304	5 425 811	203 507

Les comptes à terme et comptes sur livret ne sont pas pris en compte dans ce tableau.

Paul REYNE

Commissaire aux Comptes  
13, Rue Henri Choquet - B.P. 90031  
58641 VARENNES VAUZELLES Cedex