



**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 d'Evreux**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association Diocésaine d'Evreux  
11 bis rue Jean Bart - 27000 Evreux  
*Ce rapport contient 16 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 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 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 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 Président. 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.

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 27 juin 2013

KPMG Audit Normandie



Christine Doisy

**BILAN ACTIF de l'Association Diocésaine d'Evreux**  
**au 31 décembre 2012 Durée 12 mois**

ACTIF	Exercice 2012			Exercice 2011
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (a)				
A1 <b>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	5 645	3 090	2 555	4 203
Avances et acomptes	0	0	0	0
A9 <b>Immobilisations corporelles:</b>				
A2 Terrains	70 000	0	70 000	0
A3 Constructions & Eglises	10 903 261	2 181 514	8 721 747	8 935 262
A4 Constructions sur sol d'autrui				
A5 Installations techniques, matériels, et outillage	0	0	0	0
A6 Autres Immobilisations corporelles	11 416	2 879	8 538	5 970
A7 Immobilisations mis en concession				
A8 Immobilisations corporelles en cours	450 309	0	450 309	65 841
Avances et acomptes	0	0	0	0
A14 <b>Immobilisations financières (2):</b>				
A10 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	6 129 342	238 908	5 890 434	6 168 984
A10 Participations (b)	0	0	0	0
A10 Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
A11 Prêts à des parties liées				
A12 Autres prêts	41 183	0	41 183	41 878
A13 Autres immobilisations financières	1 715	0	1 715	1 880
A15 <b>Total I</b>	<b>17 612 871</b>	<b>2 426 391</b>	<b>15 186 480</b>	<b>15 224 018</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (a):				
A16 Stocks	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances (3):				
A17 Créances clients (a) et comptes rattachés (d)	0	0	0	0
A18 Autres	19 396	0	19 396	8 096
A19 Débiteurs divers				
A20 Produits à recevoir	197 199		197 199	232 164
A21 Charges constatées d'avance (3)	43 432	0	43 432	4 523
Valeurs mobilières de placement (e):				
A23 Placements	465 504	0	465 504	163 469
A24 Disponibilités	1 197 786	0	1 197 786	1 291 033
A25 <b>Total II</b>	<b>1 923 317</b>	<b>0</b>	<b>1 923 317</b>	<b>1 699 288</b>
A26 <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>19 536 188</b>	<b>2 426 391</b>	<b>17 109 797</b>	<b>16 923 306</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 2012 Durée 12 mois**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice 2012</b>	<b>Exercice 2011</b>
<b>FONDS PROPRES*</b>			
P1	Fonds associatifs sans droit de reprise	11 569 988	11 852 711
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>14 605 916</b>	<b>14 888 639</b>
P6	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)	50 689	-423 972
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>50 689</b>	<b>-423 972</b>
	<b>Total I FONDS PROPRES</b>	<b>14 656 606</b>	<b>14 464 667</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)	35 077	21 103
P19	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	62 676	102 647
P20	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés (Retenues de Garantie)	93 971	67 274
P21	Dettes fiscales et sociales	140 947	91 766
P22	Offrandes de messe à reverser	137 047	163 937
P23	Dettes sur parties liées	0	0
P24	Autres dettes & Charges à payer	177 810	209 412
P24	Produits constatés d'avance	3 162	0
P25	<b>TOTAL III Dettes</b>	<b>653 191</b>	<b>658 639</b>
P26	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>17 109 797</b>	<b>16 923 306</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 2012 Durée 12 mois**

	Exercice 2012	Exercice 2011
Deniers de l'Eglise	1 316 269	1 336 352
Casuel	754 101	729 858
Quêtes, collectes diverses	1 412 648	1 359 075
Autres dons et cotisations et Taxes	418 141	641 807
<b>Sous-total A - Total des dons</b>	<b>3 901 158</b>	<b>4 067 092</b>
Remboursements de frais, produits manifestations	605 573	601 872
Journal diocésain et bulletins paroissiaux	37 794	42 259
Loyers & fermages	139 587	105 399
Subventions, autres produits	49 382	141 046
Reprise Provisions et transfert de charges	33 190	91 813
<b>Sous-total B - Total des autres ressources</b>	<b>865 526</b>	<b>982 389</b>
Achats de consommables	1 174 195	1 210 464
Services extérieurs	592 491	470 191
Travaux	321 559	407 655
Autres Services extérieurs	833 436	966 524
Impôts, taxes et versements assimilés	135 619	134 872
Traitements & cotisations sociales du clergé & religieux	1 042 448	1 183 615
Salaires et traitements, charges soc des laïcs	713 932	693 386
Autres charges de gestion courante	15 995	91 281
Subventions accordées par l'association	110 499	290 701
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	355 922	344 640
dotations aux provisions	0	0
Autres charges	0	0
<b>Sous-total C - Total des charges de fonctionnement</b>	<b>5 296 095</b>	<b>5 793 329</b>
<b>1. RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-529 411</b>	<b>-743 848</b>
Produits financiers:		
Produits des placements	0	178 371
Autres produits financiers	244 430	195 058
Reprises sur provisions pour dépréciations financières	450 870	78 482
		0
<b>Sous-total D - des produits financiers</b>	<b>695 300</b>	<b>451 911</b>
Charges financières:		
Intérêts des emprunts bancaires et charges assimilées	0	0
Autres charges financières	90 269	7 826
Dotations provisions dépréciations financières	238 908	450 870
<b>Sous-total E - des Charges financières</b>	<b>329 177</b>	<b>458 696</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER</b>	<b>366 123</b>	<b>-6 785</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impots</b>	<b>-163 288</b>	<b>-750 633</b>
Produits exceptionnels:		
Legs et donations	200 491	55 817
Produits de cession des actifs immobilisés	176 967	230 000
Autres produits exceptionnels	54 273	444 006
Reprise sur amort. & Provision exceptionnels		
<b>Sous-total F - des Produits exceptionnels</b>	<b>431 732</b>	<b>729 823</b>
Charges exceptionnelles:		
Valeurs nettes comptable des éléments d'actif cédés	120 836	305 134
Autres charges exceptionnelles	65 763	85 312
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>Sous-total G - des Charges exceptionnelles</b>	<b>186 599</b>	<b>390 446</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>245 133</b>	<b>339 377</b>
Impôts des associations	31 156	12 717
<b>5. RESULTAT AVANT FONDS DEDIES</b>	<b>50 689</b>	<b>-423 973</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>5 893 717</b>	<b>6 231 215</b>
<b>Total des charges (C+E+G)</b>	<b>5 843 027</b>	<b>6 655 188</b>
<b>6. EXCEDENT ou DEFICIT (Produits-Charges)</b>	<b>50 689</b>	<b>-423 973</b>

Association Diocésaine d'Evreux

11bis rue Jean Bart

27000 EVREUX

Annexe aux comptes  
annuels de l'exercice clos  
le 31/12/2012

# 1 Faits marquants de l'exercice

- Nous n'avons pas de fait particulier ou significatif.

## 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 des Evêques de France, 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 » est identique à celle de 2011.

### 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 est réalisée sous une forme détaillée, dans Excel, puis enregistrée sous SAGE Comptabilité.

**Pour la première fois, il a été procédé aux retraitements et éliminations des charges et produits des opérations internes entre les Services de l'Evêché et les Paroisses d'une part et les Services de l'Evêché et les Services et Mouvement d'autre part.**

Les opérations internes entre les Paroisses et les Services et Mouvements n'ont pas fait l'objet de ces éliminations.

Les retraitements représentent une élimination de charges et produits de 735k€ dont

- 377 k€ correspondant au poste de subventions accordées par les Services de l'Evêché
- 161 k€ correspondant au poste de traitement et charges du Clergé et religieux
- 77 k€ correspondant au poste des autres charges de gestion courante



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

## Périmètre

Le périmètre retenu pour l'exercice 2012 se compose de la manière suivante :

<u>Périmètre 2012</u>	Evêché <sup>(1)</sup>	Paroisses	Secteurs	Services & Mouvements	aumôneries	Total Association Diocésaine
Nombre au 31/12/2011	1	31	7	26	9	74
Entrée	-	-	0	0	0	0
Sortie ou Regroupement	-	-	0	0	0	0
Nombre au 31/12/2012	1	31	7	26	9	74

(1) Services de l'Evêché

### Entrée dans le périmètre en 2012

Aucune entrée dans le périmètre

### Sortie ou regroupement de l'exercice en 2012

- Aucune sortie dans le périmètre

### Hors-périmètre en 2012

Comme en 2011, Groupement Paroissial d' Ecouis, par manque d'informations comptables fiables (l'impact sur le résultat n'est pas significatif + ou - 2 500€)

## 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%.

Les églises et calvaires ont été inventoriés mais non valorisés.

Les investissements incorporels et corporels, supérieurs à 500€, sont immobilisés (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 des Services de l'Evêché en compte « 231000 immobilisations corporelles en cours ».

Ces immobilisations s'élèvent à 450K€. Elles concernent les paroisses de Avre & Iton, Roum'oisson, Notre Dame de l'Alliance et l'ancienne Maison Diocésaine.

Les investissements corporels et incorporels de 2012 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 226K€ (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

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 31/12/2012 était inférieure à la valeur d'achat.

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

### 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 2012

	Legs HELLARD	Legs KESLAIR	Legs VAYEN LEFAURE	Legs MILON	Legs HERVIEU	Legs TASSART	Total
Montant des versements	67 K€	1 K€	1 K€	62 K€	14 K€	15 K€	160 K€

### 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 2012, 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 2011.

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 Actif

##### 3.1.1 Immobilisations

TABLEAU DES FLUX DES IMMOBILISATIONS EN K€

	Valeur brute 31/12/2011	+	-	Compte à compte	Valeur brute 31/12/2012
LOGICIELS INFORMATIQUES	5				5
TERRAIN NU	-	70			70
BATIMENTS	10 777	195	140	64	10 896
INSTAL GENERAL AGCT CONSTRUC	7				7
MATERIEL DE TRANSPORT	4				4
MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	3	5			8
IMMOB CORPO EN COURS	66	449		-64	451
<b>TOTAL BRUT</b>	<b>10 862</b>	<b>719</b>	<b>140</b>	<b>-</b>	<b>11 441</b>
AMORTISSEMENT	1 851	356	19		2 188
<b>VALEUR NETTE COMPTABLE</b>	<b>9 011</b>	<b>363</b>	<b>121</b>	<b>-</b>	<b>9 253</b>

Les mouvements de l'exercice sont essentiellement représentés par :

Acquisitions : Extension Maison paroissiale GASNY : 265 K€

Cessions : Pont Audemer - 7 impasse St Ouen : 125 K€

Breteuil/Iton - Rue du Docteur Brière : 50 K€

## TABLEAU DE FLUX DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES en K€

Nature de placement	31.12.2011	+	-	31.12.2012
PARTS DE FCP ET SICAV	1 131	495	895	731
OBLIGATIONS	3 340	-	121	3 218
ACTIONS	544	-	64	481
TITRES PARTICIPATIFS	151	-	-	151
VALEURS HORS MARCHE REGLEMENTE	49	-	-	49
Contrat AMADEO	1 404	-	-	1 404
Intérêts courus à recevoir				95
<b>TOTAL Brut</b>	<b>6 620</b>	<b>495</b>	<b>1 080</b>	<b>6 129</b>
Provision pour dépréciation	451	239	451	239
<b>TOTAL Net</b>	<b>6 169</b>	<b>256</b>	<b>629</b>	<b>5 890</b>

### 3.1.2 Evaluation des stocks

Il n'est plus constaté de stocks de marchandises dans les comptes, le montant étant peu significatif.

### 3.1.3 Créances

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

### 3.1.4 Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant au 31/12/12
Denier	152 K€
Aide Fondation du Clergé	11 K€
Dons et autres produits à recevoir	34 k€
Total	197 K€

### 3.1.5 Détail des charges constatées d'avances

Charges constatées d'avance	Montant au 31/12/12
MONTLIGEON ENVELIOPES DENIERS 2013	31 K€
CHARGES 2013 ANNUAIRES & EGLISE D'EVREUX	6 K€
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE PAROISSES	6 k€
Total	43 K€

## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds associatifs

En K€	Solde au 01/01/2012	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/12	L'augmentation des fonds vient de Subvention du Syndicat Ecclésiastique. La diminution des fonds associatifs est du à l'affectation du Résultat de 2011
Fonds associatif	11 853	141	-424	11 570	

### Réserve pour centre Diocésain 3036 K€

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€

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

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Résultat par activité (avant retraitement) en K€

Résultat comptable de l'exercice - en k€	Déficit	Excédent
Services de l'Evêché	-251	
Paroisses & Secteurs		+222
Aumôneries, Services, et Pèlerinages	-21	
TOTAL		+50

### 4.2 Effectif présent au 31 décembre 2012

Catégorie	Personnel Evêché	Personnel entités compilés
Cadres	1	Néant
Employés	14	Non recensé
Dont 5 LME (laïcs en Mission Ecclésiale)		
Total	15	

## 4.3 Résultat exceptionnel

Produits nets sur vente d'actifs :	177 K€
Legs et libéralités :	200 K€
Correctif valeur actif :	
Produits divers :	54 K€
Charges :	<187>K€
Résultat exceptionnel :	244 K€

## 5 Engagements hors bilan

### 5.1 Engagements reçus

Les legs connus en 2012 mais non reçus en cours d'exercice :

Legs MILON pour 474 K€

Legs POSELMANS pour 5 K€

Legs WISMAN pour 6 K€

Garantie financière consentie par la Mutuelle St Christophe au bénéfice de la Préfecture de l'Eure pour un montant de 30 K€