



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

**Association Diocésaine de La Rochelle et
Saintes**

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

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association Diocésaine de La Rochelle et Saintes
7 place du Maréchal Foch - 17000 La Rochelle
Ce rapport contient 18 pages
Référence : AC-MVC



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Notre réf : MVC

Personnel et confidentiel

Association Diocésaine de La Rochelle et Saintes
Monseigneur Housset
7 place du Maréchal Foch
17000 La Rochelle

Le 22 septembre 2014

Monseigneur,

Nous avons le plaisir de vous remettre sous ce pli :

- Deux exemplaires de notre rapport de commissaire aux comptes sur les comptes annuels relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013.

Restant à votre disposition pour tout renseignement complémentaire,

Nous vous prions d'agréer, Monseigneur, nos salutations distinguées.

KPMG Audit Ouest

Pierre-Emmanuel Sallé



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association Diocésaine de La Rochelle et Saintes

Siège social : 7 place du Maréchal Foch - 17000 La Rochelle

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association diocésaine de La Rochelle et Saintes, 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 portons à votre connaissance les éléments suivants.

Règles et méthodes comptables

La note 2.2.4 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux 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 les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Votre association constitue des provisions pour couvrir l'engagement envers les prêtres retirés tel que décrit à la note 2.2.8 de l'annexe. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de la provision s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par l'association pour identifier et évaluer l'engagement envers les prêtres retirés et sur la revue des calculs effectués par l'association. Nous avons, sur ces bases, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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 conformité et de sa concordance avec les comptes annuels.

La Rochelle, le 22 septembre 2014

KPMG Audit Ouest



Pierre-Emmanuel Sallé

ASSOCIATION DIOCESAINE DE LA ROCHELLE ET SAINTES

BILAN AU 31 DECEMBRE 2013 (en €)

PASSIF		EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
P F O O N P D R E S E S	Fonds propres :		
	Fonds associatif (sans droit de reprise)	1 539 098.00	1 539 098.00
	Réserves	547 625.66	547 625.66
	Report à nouveau	6 782 325.20	6 012 271.25
	Résultat net de l'exercice :	726 847.99	773 666.82
	TOTAL I :	9 595 896.85	8 872 661.73
F D E P O N D E S	Fonds dédiés	232 186.53	254 217.47
	Provision pour ind. fin de carrière Laïcs	182 832.00	178 726.00
	Provision spécifique pour les prêtres retirés	2 076 156.57	2 017 323.00
	TOTAL II :	2 491 175.10	2 450 266.47
D E T T E S	Dettes financières :		
	Dépôts du clergé	250 119.64	221 063.14
	Dettes auprès des établissements financiers	0.00	0.00
	Autres emprunts et dettes	318 920.30	304 573.32
	TOTAL III :	569 039.94	525 636.46
	Autres dettes :		
	Fournisseurs et comptes rattachés	110 531.59	104 785.11
	Usagers et comptes rattachés	0.00	0.00
	Personnel et comptes rattachés	126 991.68	133 103.04
	Organismes sociaux	278 692.45	266 445.46
Organismes fiscaux	65 254.99	54 706.20	
Organismes ecclésiastiques	12 929.90	4 074.60	
Organismes liés	0.00	0.00	
Créditeurs divers	24 044.38	21 483.54	
Offrandes de Messes à célébrer	70 453.02	94 792.21	
Quêtes impérees à reverser	33 750.83	42 025.17	
TOTAL IV :	722 648.84	721 415.33	
Produits constatés d'avance :	17 787.30	4 181.65	
TOTAL V :	17 787.30	4 181.65	
TOTAL GENERAL PASSIF :		13 396 548.03	12 574 161.64

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2013 (en €)

		EXERCICE 2013	EXERCICE 2012	Variation 2013 et 2012	
		Montant	Montant	En montant	En %
E X P L O I T A T I O N	Produits de la générosité des fidèles :				
	Dons au denier de l'Eglise	1 661 611.56	1 616 923.04	44 688.52	2.76%
	Produits des quêtes et collectes	1 064 496.04	1 080 900.71	-16 404.67	-1.52%
	Produits des offrandes et casuels	1 330 384.02	1 316 915.78	13 468.24	1.02%
	Produits des offrandes (cierges, dévotions, tronc, ...)	371 137.97	368 683.11	2 454.86	0.67%
	Autres dons divers (dont refacturation AECPC)	333 643.39	430 337.59	-96 694.20	-22.47%
	SOUS-TOTAL I :	4 761 272.98	4 813 760.23	-52 487.25	-1.09%
	Produits accessoires non financiers :				
	Rétrocessions d'achats et d'approvisionnements	36 731.03	32 923.61	3 807.42	11.56%
	Contributions et participations aux activités pastorales	354 839.67	374 037.16	-19 197.49	-5.13%
	Contributions et participations aux activités d'accueil	446 789.39	420 015.47	26 773.92	6.37%
	Contributions et participations aux activités occasionnelles	85 741.77	61 173.86	24 567.91	40.16%
Contributions et participations aux publications et bulletins	181 191.90	188 381.35	-7 189.45	-3.82%	
Indemnités de gardiennage des églises	793.77	2 216.43	-1 422.66	-64.19%	
Contributions reçues pour mises à disposition de logements	110 108.31	100 410.33	9 697.98	9.66%	
Vacations reçues	13 524.77	18 887.42	-5 362.65	-28.39%	
Autres transferts de charges	285 349.20	265 406.73	19 942.47	7.51%	
Reprise sur provision d'exploitation	1 493.00	1 832.00	-339.00	-18.50%	
Produits annexes divers	43 157.42	51 546.73	-8 389.31	-16.28%	
SOUS-TOTAL II :	1 559 720.23	1 516 831.09	42 889.14	2.83%	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (A) :	6 320 993.21	6 330 591.32	-9 598.11	-0.15%	
Charges courantes non financières :					
Achats et approvisionnements	971 267.82	876 384.28	94 883.54	10.83%	
Petits matériels et équipements (non immobilisés)	119 119.37	116 942.35	2 177.02	1.86%	
Charges externes	1 627 842.37	1 672 930.85	-45 088.48	-2.70%	
Impôts et taxes	166 549.16	274 963.35	-108 414.19	-39.43%	
Salaires et traitements	2 147 903.03	2 158 380.75	-10 477.72	-0.49%	
Charges sociales et fiscales	916 884.23	788 494.31	128 389.92	16.28%	
Dotations aux amortissements	300 115.48	255 310.82	44 804.66	17.55%	
Dotations pour dépréciation sur actif circulant	86 824.22	73 550.08	13 274.14	18.05%	
Dotations aux provisions pour risques et charges	64 432.57	70 613.00	-6 180.43	-8.75%	
Subventions accordées	226 927.31	239 437.77	-12 510.46	-5.22%	
Aides et secours versés	24 414.81	33 173.17	-8 758.36	-26.40%	
Autres charges courantes	1 857.04	2 709.86	-852.82	-31.47%	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (B) :	6 654 137.41	6 562 890.59	91 246.82	1.39%	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (A-B) :	-333 144.20	-232 299.27	-100 844.93	-43.41%	
F I N A N C I E R S	Produits financiers :				
	Produits des titres de placement	218 013.85	185 459.22	32 554.63	17.55%
	Produits nets sur cessions des titres de placement	0.00	7 633.74	-7 633.74	-100.00%
	Intérêts et produits assimilés	1 306.26	1 970.57	-664.31	-33.71%
	Reprises pour dépréciation de titre	170 696.36	256 898.12	-86 201.76	-33.55%
	SOUS-TOTAL III :	390 016.47	451 961.65	-61 945.18	-13.71%
	Charges financières :				
	Intérêts reversés et charges assimilées	8 757.83	5 583.72	3 174.11	56.85%
	Autres charges financières	243.06	216.59	26.47	12.22%
	Charges nettes sur cessions de titres de placement	73 040.07	0.00	73 040.07	-
Dotations pour dépréciation de titre	300.00	22 007.54	-21 707.54	-98.64%	
SOUS-TOTAL IV :	82 340.96	27 807.85	54 533.11	196.11%	
RESULTAT FINANCIER (SOUS TOTAL III - IV) :	307 675.51	424 153.80	-116 478.29	-27.46%	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (RESULTAT D'EXPLOITATION + FINANCIER) :	-25 468.69	191 854.53	-217 323.22	-113.28%	
E X C E P T I O N N E L S	Produits exceptionnels :				
	Sur opérations de gestion	44 292.67	197 233.54	-152 940.87	-77.54%
	Sur opérations en capital (vente d'immeuble)	110 480.00	1 989 600.00	-1 879 120.00	-94.45%
	Legs et donations reçus	655 982.69	87 736.88	568 245.81	647.67%
	SOUS-TOTAL V :	810 755.36	2 274 570.42	-1 463 815.06	-64.36%
	Charges exceptionnelles :				
Sur opérations de gestion	18 364.76	18 284.49	80.27	0.44%	
Sur opérations en capital	2 053.38	0.00	2 053.38	-	
Dotations exceptionnelles aux amort et provisions	19 460.48	1 972 034.00	-1 952 573.52	-99.01%	
SOUS-TOTAL VI :	39 878.62	1 990 318.49	-1 950 439.87	-98.00%	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (SOUS TOTAL V - VI) :	770 876.74	284 251.93	486 624.81	171.19%	
Impôts des organismes sans but lucratif (-)	40 591.00	19 935.00	20 656.00	103.62%	
RESULTAT INTERMÉDIAIRE AVANT ÉCRITURES SUR FONDS DÉDIÉS :	724 277.53	2 428 205.46	-1 703 927.93	-70.17%	
Engagements à réaliser sur legs affectés (-)	74 525.21	15 367.00	59 158.21	384.97%	
Engagements réalisés sur legs affectés (+)	96 556.15	332 862.36	-236 306.21	-70.99%	
TOTAL GENERAL DES CHARGES hors PI :	6 891 473.20	8 616 318.93	-1 724 845.73	-20.02%	
TOTAL GENERAL DES PRODUITS hors PI :	7 618 321.19	9 389 985.75	-1 771 664.56	-18.87%	
RESULTAT NET :	726 847.99	773 666.82	-46 818.83	-6.05%	

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE 2013 :

1.1 Changement d'imputations comptables :

Dans un souci de meilleure lisibilité dans la gestion, la formation continue, les taxes sur les salaires et la FPC personnel pastoral, qui étaient imputées jusqu'au 31/12/2012 au poste « Impôts et taxes », sont désormais imputées au poste « Charges sociales et fiscales ».

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

2.1 Règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC). L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations et fondations conformément au règlement n°99-01. La comptabilité a été établie en référence au plan comptable annoté des associations diocésaines.

2.2 Bilan et résultat de l'exercice 2013 :

Les documents dénommés « Etats financiers » comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe.

Total du bilan au 31/12/2013 : 13 396 548,03 euros (12 574 161,64 euros en 2012).

Total des produits : 7 618 321,19 euros (9 389 985,75 euros en 2012)

Total des charges : 6 891 473,20 euros (8 616 318,93 euros en 2012)

Résultat de l'exercice 2013 : Excédent de 726 847,99 euros (excédent en 2012 de 773 666,82 euros).

2.2.1 Périmètre :

Les comptes annuels ont été établis en intégrant toutes les entités de l'association diocésaine, soient :

- 7 doyennés,
- 43 paroisses ou secteurs pastoraux,
- 7 services paroissiaux,
- 4 maisons diocésaines (Maison de retraite du Clergé (Voiville), Maison diocésaine de Saintes (Séminaire), le centre Jean-Baptiste Souzy, et le domaine de Croix Gente près de Montendre).
- 31 services diocésains (Aumôneries et services pastoraux)
- et celle de la curie.

Ainsi les comptes annuels 2013 sont le résultat de la compilation de 106 comptabilités dont 13 sont traitées en comptabilité analytique. Toutes les opérations internes (opérations réalisées entre établissements eux-mêmes) ont été éliminées.

2.2.2 Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles acquises avant l'année 2006 n'ont pas été comptabilisées dans les comptes de l'association diocésaine et ont été considérées comme totalement amorties.

Pour les immobilisations corporelles acquises depuis 2006, elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition constitué de :

- leur prix d'achat, y compris taxes non récupérables, après déduction des remises et rabais commerciaux et des escomptes de règlement,
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leur utilisation envisagée,
- le cas échéant, des coûts de démantèlement, d'enlèvement, et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes, liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

A la fin de leur période de dépréciation, la valeur résiduelle des immobilisations est nulle.

Le mode d'amortissement retenu est la méthode de l'amortissement linéaire.

La durée des amortissements est calculée en fonction de leur nature de la manière suivante :

Constructions sur 15 à 20 ans	Mobilier sur 8 ans	Agencement et installations générales sur 10 ans
Matériel de transport sur 5 ans	Matériel de bureau de 3 à 5 ans.	

2.2.3 Immobilisation financières

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, incluant les frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité des titres est inférieure à leur valeur comptable.

Sur l'exercice 2013, une dotation pour dépréciation de titre a été comptabilisée pour 300,00 euros.

2.2.4 Placements financiers :

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition. Les frais et taxes liés à l'acquisition des titres constituent des charges de la période. Les plus ou moins values de cession sont déterminées par ligne de titre sur la base de la méthode FIFO.

Les moins-values latentes constatées sur les titres de même nature font l'objet d'une dépréciation. Au 31 décembre 2013, le montant de la dépréciation s'élève à 77 067,50 € (contre 247 463,86 € en 2012). Conformément au principe de prudence, les plus values latentes ne sont pas comptabilisées.

2.2.5 Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire de chacune d'entre elles est inférieure à la valeur comptable.

2.2.6 Modalités de comptabilisation des legs :

Les legs sans affectation spécifique sont considérés en produits exceptionnels à l'issue de la réalisation des formalités administratives et de leur comptabilisation intégrale.

Dans un souci de respect des règles comptables et des intentions des donateurs, les legs et donations affectées sont comptabilisés au compte « Fonds dédiés ».

2.2.7 Contribution volontaire des bénévoles :

Les contributions volontaires en travail des bénévoles ainsi que les différentes contributions en biens et services n'ont fait l'objet d'aucun recensement ni valorisation.

2.2.8 Les indemnités de départ à la retraite :

Les accords d'entreprise du personnel laïc du diocèse de La Rochelle et Saintes, prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière égale à 1/5^{ème} de la rémunération mensuelle par année d'ancienneté jusqu'à 10 ans d'ancienneté plus 2/15^{ème} de rémunération mensuelle au-delà de 10 ans.

Le montant des droits acquis par les salariés est calculé en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association diocésaine à l'âge de la retraite soit 65 ans (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations et d'une actualisation. L'engagement de l'Association diocésaine de La Rochelle et Saintes à ce titre a donné lieu cette année à une valorisation calculée de 182 832 euros.

- Engagement envers les prêtres retirés :

L'obligation de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès a également fait l'objet d'une provision dans les comptes estimée à 2 076 156,57 euros.

2.2.9 Fonds dédiés (voir détail page 15) :

Rappels : L'association diocésaine applique depuis l'exercice 2009, le principe de comptabilisation des legs et donations affectés à un projet particulier et défini sous la rubrique « Fonds dédiés » au passif du bilan, les montants concernés n'étant repris en compte de résultat qu'à hauteur des dépenses relatives au projet concerné effectivement supportées dans l'exercice. Ainsi, pour l'exercice 2013, l'Association diocésaine a reçu 655 982.69 de legs et

donations. En 2013, l'association Diocésaine a utilisé 96 556,15 € sur les fonds dédiés restant au 31/12/2012. Elle dispose au 31/12/2013 de 232 186,53 euros de fonds dédiés figurant au passif du bilan (contre 254 217,47 euros en 2012).

2.2.10 Commodats et prêts à usage :

Les prêts à usage dont bénéficie l'Association Diocésaine de La Rochelle et Saintes n'ont pas été comptabilisés au 31 décembre 2013 à défaut d'avoir une estimation précise de la valorisation des biens mis à disposition.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN :

3.1 ACTIF :

3.1.1 Tableau des variations des immobilisations :

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS 2013 (en €)				
IMMOBILISATIONS	Début Exercice	Augmen- tations	Diminutions	Fin Exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	10 058.39	755.30	0.00	10 813.69
TOTAL I	10 058.39	755.30	0.00	10 813.69
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains :</i>				
Terrains nus	614 098.00	0.00	0.00	614 098.00
Terrains bâtis	142 000.00	0.00	0.00	142 000.00
<i>Constructions :</i>				
Bâtiments - Edifices culturels	191 861.23	11 887.86	0.00	203 749.09
Bâtiments - Presbytères et maisons d'habitation	1 754 791.71	147 659.67	0.00	1 902 451.38
Bâtiments - Locaux divers	293 972.18	65 433.18	0.00	359 405.36
Bâtiments - Maisons diocésaines	716 682.13	216 862.74	0.00	933 544.87
Bâtiments - Locaux du siège	204 078.71	8 030.35	0.00	212 109.06
<i>Constructions sur sol d'autrui :</i>				
Bâtiments - Presbytères et maisons d'habitation	79 968.76	4 521.82	0.00	84 490.58
Bâtiments - Locaux divers	194 219.72	55 209.94	3 251.74	246 177.92
<i>Autres immobilisations corporelles :</i>				
Véhicules	23 816.46	23 296.50	6 834.46	40 278.50
Matériel de bureau	88 965.64	23 397.44	5 673.04	106 690.04
Matériel informatique	48 253.50	4 684.19	4 991.70	47 945.99
Autres matériels divers	106 145.88	42 775.02	3 976.64	144 944.26
Mobilier	252 782.86	30 586.88	22 325.60	261 044.14
<i>Immobilisations corporelles en cours :</i>				
Constructions en cours	17 838.65	49 914.26	17 838.65	49 914.26
TOTAL II	4 729 475.43	684 259.85	64 891.83	5 348 843.45
Immobilisations financières :				
Titres de participation - Organismes liés	120 000.00			120 000.00
Créances rattachées - Organismes liés	104 075.00			104 075.00
Autres titres de participation	22 007.54			22 007.54
Prêts au personnel	473.22	4 955.00	2 966.72	2 461.50
Prêts au clergé	31 154.75	20 000.00	20 774.95	30 379.80
Autres prêts	35 032.48	13 909.00	11 047.48	37 894.00
Autres immobilisations financières	1 482.00	0.00	0.00	1 482.00
TOTAL III	314 224.99	38 864.00	34 789.15	318 299.84
TOTAL GENERAL	5 053 758.81	723 879.15	99 680.98	5 677 956.98

3.1.2 Tableau des variations des amortissements :

TABLEAU DES VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS 2013 (en €)				
IMMOBILISATIONS	Début Exercice	Dotations +virt PàP	Reprises - virt PàP	Fin Exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Logiciels	866.14	9 947.55	0.00	10 813.69
<u>Immobilisations corporelles</u>				
<i>Constructions</i>				
Bâtiments - Edifices cultuels	51 483.04	13 311.77	0.00	64 794.81
Bâtiments - Presbytères et maisons d'habitation	308 178.25	105 845.83	0.00	414 024.08
Bâtiments - Locaux divers	72 563.92	17 391.67	0.00	89 955.59
Bâtiments - Maisons diocésaines	150 785.99	54 792.33	0.00	205 578.32
Bâtiments - Locaux du siège	44 655.04	10 797.44	0.00	55 452.48
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>				
Bâtiments - Presbytères et maisons d'habitation	25 950.94	7 266.36	0.00	33 217.30
Bâtiments - Locaux divers	70 856.02	21 576.70	1 825.47	90 607.25
<i>Autres immobilisations corporelles</i>				
Véhicules	20 227.53	4 501.27	6 834.46	17 894.34
Matériel de bureau	63 208.23	8 266.37	5 673.04	65 801.56
Matériel informatique	38 040.35	4 327.86	4 991.70	37 376.51
Autres matériels divers	52 699.26	14 811.31	3 349.53	64 161.04
Mobilier	101 913.99	26 231.89	2 865.12	125 280.76
<u>Immobilisations financières</u>				
Participations	22 007.54	0.00		22 007.54
Créances rattachées à des participations	104 075.00	0.00		104 075.00
Prêts	0.00			0.00
Autres immobilisations financières	0.00			0.00
TOTAL GENERAL	1 127 511.24	299 068.35	25 539.32	1 401 040.27

3.1.3 Liste des filiales et participations (en €) :

Participation	Capitaux propres	% capital détenu	Valeur brute comptable	Valeur nette comptable	CA HT du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés
SCI de Breteuil	37 071 912	0,32	120 000	120 000	1 440 000	1 430 530	4800
SCI du Moulin de la côte	NC		22 008	0			0
AECPC			104 075	0			

3.1.4 Tableau des créances (à moins et à plus d'un an) :

TABLEAU DES CREANCES 2013 (en €)				
CREANCES	Montant brut	A moins d'un an	+ de 1 An - de 5 ans	A plus de 5 anS
Actif immobilisé				
Titres de participation dans des organismes liés	120 000.00	0.00	0.00	120 000.00
Créances rattachées	104 075.00	0.00	0.00	104 075.00
Autres titres de participation	22 007.54	0.00	0.00	22 007.54
Prêts au personnel	2 461.50	2 361.50	0.00	100.00
Prêts au clergé	30 379.80	11 567.00	18 812.80	0.00
Autres prêts	37 894.00	5 625.00	9 550.00	22 719.00
Autres immobilisations financières	1 482.00	0.00	0.00	1 482.00
TOTAL I	318 299.84	19 553.50	28 362.80	270 383.54
Actif circulant				
Usagers	29 059.46	29 059.46	0.00	0.00
Personnel	0.00	0.00	0.00	0.00
Organismes sociaux	12 495.46	12 495.46	0.00	0.00
Organismes fiscaux	0.00	0.00	0.00	0.00
Organismes ecclésiiaux	0.00	0.00	0.00	0.00
Organismes liés	417 320.38	417 320.38	0.00	0.00
Débiteurs divers	154 923.11	154 923.11	0.00	0.00
TOTAL II	613 798.41	613 798.41	0.00	0.00
Charges constatées d'avance	38 585.62	38 585.62	0.00	0.00
TOTAL GENERAL	970 683.87	671 937.53	28 362.80	270 383.54

3.1.5 Tableau des valeurs de placements :

TABLEAU DES PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET COMPTES A TERME 2013 (en €)							
PLACEMENTS FINANCIERS	Valeur comptable	%	Dernier cours	Plus-value latente	Moins-value latente	Moins Value LATENTE 2012 sur titres présents au 31/12/2013	ECART 2013-2012 Complément Provision
Titres de placement - Crédit Agricole							
Monétaires-Trésorerie	300 000.00	17.37%	300 000.00	0.00	0.00	0.00	
Obligations	1 402 643.84	81.23%	1 489 482.22	87 796.31	-957.93	-26 699.05	
Actions	24 014.98	1.39%	21 013.54	0.00	-3 001.44	-6 482.06	
TOTAL I	1 726 658.82	100.00%	1 810 495.76	87 796.31	-3 959.36	-33 181.11	0.00
Titres de placement - Crédit Coopératif							
Parts sociales	159 926.75	11.38%	159 926.75	0.00	0.00	0.00	0.00
Opcvm - Sicav	763 472.70	54.33%	704 209.00	13 544.44	-72 808.14	-147 472.98	0.00
Obligations	281 977.95	20.06%	297 545.00	15 567.05	0.00	-2 291.06	0.00
Dépôts à terme	200 000.00	14.23%	200 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL II	1 405 377.40	100.00%	1 361 680.75	29 111.49	-72 808.14	-149 764.04	0.00
Titres de placement - Le Crédit Lyonnais							
SCPI / SCI	68 303.55	32.02%	285 101.46	216 797.91	0.00	0.00	0.00
Actions	145 038.35	67.98%	163 866.90	18 828.55	0.00	0.00	0.00
TOTAL III	213 341.90	100.00%	448 968.36	235 626.46	0.00	0.00	0.00
Titres de placement - Société Générale							
SCPI / SCI	135 985.71	100.00%	184 036.32	48 050.61	0.00	0.00	0.00
TOTAL IV	135 985.71	100.00%	184 036.32	48 050.61	0.00	0.00	0.00
Titres de placement - C.I.C.							
Obligations	100 000.00	100.00%	99 700.00	0.00	-300.00	0.00	0.00
TOTAL IV	100 000.00	100.00%	99 700.00	0.00	-300.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL	3 581 363.83		3 904 881.19	400 584.87	-77 067.50	-182 945.15	0.00
Valeurs mobilières de placement et Comptes à Terme							
Parts sociales	159 926.75	4.47%	159 926.75	0.00	0.00	0.00	0.00
Monétaires-Trésorerie	1 063 472.70	29.69%	1 004 209.00	13 544.44	-72 808.14	-147 472.98	0.00
Obligations	1 784 621.79	49.83%	1 886 727.22	103 363.36	-1 257.93	-28 990.11	0.00
Comptes à terme et C.D.N.	200 000.00	5.58%	200 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Actions	169 053.33	4.72%	184 880.44	18 828.55	-3 001.44	-6 482.06	0.00
SCPI / SCI	204 289.26	5.70%	469 137.78	264 848.52	0.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL	3 581 363.83	100.00%	3 904 881.19	400 584.87	-77 067.50	-182 945.15	0.00

3.1.6 Charges constatées d'avance :

Elles s'élèvent à 38 585,62 euros (contre 31 436,87 euros en 2012). Elles sont relatives à des charges engagées avant la clôture de l'exercice et concernent l'exercice suivant.

3.2 **PASSIF:**

3.2.1 Tableau des variations des fonds propres :

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (en €)					
Fonds propres au 31 décembre 2013			Fonds propres au 31 décembre 2012		
Fonds associatif	1 539 098.00		Fonds associatif	1 539 098.00	
Réserves	547 625.66		Réserves	547 625.66	
Report à nouveau	6 782 325.20		Report à nouveau	6 012 271.25	
Résultat net de l'exercice	726 847.99		Résultat net de l'exercice	773 666.82	
TOTAL	9 595 896.85		TOTAL	8 872 661.73	
Résultat net de l'exercice 2013 :			726 847.99		
Retrait du périmètre de conso de Y300			-3 612.87		
Variation globale capitaux propres 2013/2012			723 235.12		

3.2.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES EN 2013 (en €)					
Comptes de fonds dédiés	Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation en cours de l'exercice 2013	Fonds restants à engager en fin d'exercice
195200	Don manuel pour carmel (A100)	1 000.00		1 000.00	0.00
	Dons manuels travaux presb Puilboreau (A500)	3 050.00		2 612.43	437.57
	Don manuel péris en mer (Q400)	2 000.00		500.00	1 500.00
	Dons manuels travaux Rochefort (D100)			5 000.00	5 000.00
	Dons manuels travaux Pont l'abbé			462.56	462.56
	Dons manuels Eglise Oléron (E300)	0.00	2 180.98		2 180.98
195270	Don manuel affecté à Paroisse de Burie	10 000.00		10 000.00	0.00
197610	Legs affectés Prêtres ainés Voiville	75 710.72		75 710.72	0.00
197621	Legs affecté à Tonnay Bte	13 254.85		16.00	13 238.85
197630 197640	Legs affectés à Royan Vitreaux	14 484.90			14 484.90
	Appartement	134 400.00		6 400.00	128 000.00
197650	Legs carton + Success° Coirier		66 881.67		66 881.67
197660	Solde legs affecté au Carmel	317.00		317.00	0.00
	Total fonds dédiés	254 217.47	74 525.21	96 556.15	232 186.53

3.2.3 Tableau des dettes (à moins et à plus d'un an) :

Il n'existe pas de convention de blocage pour les dépôts des prêtres.

TABLEAU DES DETTES 2013 (en €)				
DETTES	Montant brut	A moins d'un an	+ de 1 An - de 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières				
Dépôts du clergé	250 119.64	250 119.64	0.00	0.00
Dettes auprès des établissements financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres emprunts et dettes	318 920.30	318 920.30	0.00	0.00
TOTAL I	569 039.94	569 039.94	0.00	0.00
Autres dettes				
Fournisseurs et comptes rattachés	110 531.59	110 531.59	0.00	0.00
Usagers et comptes rattachés	0.00	0.00	0.00	0.00
Personnel et comptes rattachés	126 991.68	126 991.68	0.00	0.00
Organismes sociaux	278 692.45	278 692.45	0.00	0.00
Organismes fiscaux	65 254.99	65 254.99	0.00	0.00
Organismes ecclésiiaux	12 929.90	12 929.90	0.00	0.00
Organismes liés	0.00	0.00	0.00	0.00
Créditeurs divers	24 044.38	24 044.38	0.00	0.00
Offrandes de Messes à célébrer	70 453.02	70 453.02	0.00	0.00
Quêtes impérees à reverser	33 750.83	33 750.83	0.00	0.00
TOTAL II	722 648.84	722 648.84	0.00	0.00
Produits constatés d'avance	17 787.30	17 787.30	0.00	0.00
TOTAL GENERAL	1 309 476.08	1 309 476.08	0.00	0.00

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT :

4.1 Effectif moyen :

Les salariés des paroisses, services diocésains et maisons diocésaines ont été intégrés dans l'effectif.

PERSONNEL LAIC SALARIE AU 31 DECEMBRE 2013								
Personnel laïc	Effectif au 31/12/2013	Dont cadres	Dont employés	Dont femmes	Dont hommes	Equivalent temps pleins moyen au 31/12/2013	Equivalent temps pleins moyen au 31/12/2012	Ecart ETP 2013/2012
Personnel en mission pastorale	23	00	23	25	-02	14.0	15.4	-1.3
Personnel administratif et de service	84	04	80	62	22	41.3	42.8	-1.5
<i>Soit en paroisses</i>	48	00	48	36	12	14.1	15.8	-1.7
<i>Soit en maisons diocésaines</i>	17	01	16	13	04	12.9	12.6	0.3
<i>Soit en Services Diocésains</i>	07	01	06	06	01	06.1	05.6	0.5
<i>Soit Evêché - Siège</i>	12	02	10	07	05	08.2	08.8	-0.6
TOTAUX	107	04	103	87	20	55.3	58.2	-2.8

4.2 Détail du résultat exceptionnel :

Le résultat exceptionnel est principalement constitué :

- ✓ Des ventes immobilières et mobilières,
- ✓ Des legs et donations reçus en 2013 et comptabilisés dans les produits pour **655 982.69** euros. La partie des legs non utilisés en fin d'exercice est inscrite en charge sous la rubrique « Engagements à réaliser », afin de s'assurer que l'utilisation des fonds est effectivement faite dans le respect de la volonté des donateurs, avec une contre partie inscrite au passif du bilan dans la rubrique « Fonds dédiés ».

4.3 Bénévolat :

L'association diocésaine, par nature, a recours au bénévolat de ses membres et de ses fidèles. Ce bénévolat n'est pas valorisé dans les comptes, ni en charges, ni en produits.

4.4 Les honoraires des Commissaires aux Comptes :

Le montant constaté dans le compte de résultat du cabinet KPMG pour l'exercice 2013 s'élève à 16 855.92 € TTC (14 000 € HT + 46.60 € HT pour la contribution « H3C »).

5. ENGAGEMENTS FINANCIERS :

5.1 Engagements donnés :

L'association diocésaine s'est engagée à avancer à l'Association Sainte Thérèse les montants nécessaires au remboursement de l'emprunt de 440 000,00 euros contracté pour la réalisation d'un investissement immobilier à

Rochefort, ainsi que tous les frais liés à cet immeuble. Les avances effectuées à ce titre s'élèvent au total à 404 119,83 euros dont 86 824,22 euros pour l'exercice 2013 et sont intégralement dépréciées par prudence.

5.2 Droit Individuel à la Formation :

L'association diocésaine compte au 31 décembre 2013 un volume d'heures acquis n'ayant pas fait l'objet d'une demande de formation de 3746 heures de droit individuel à la formation sur l'ensemble de son personnel.

6. Tableau des emplois et des ressources de l'exercice 2013 :

TABLEAU D' EMPLOIS DES RESSOURCES DE L'EXERCICE 2013			
POSTES	Produits Ressources	Charges Emplois	Soldes
Produits de la générosité des fidèles			
Denier de l'Eglise	1 661 611.56		
Traitement du personnel ecclésiastique		611 763.07	
Charges sur traitement du personnel ecclésiastique		207 988.29	
Salaires du personnel pastoral		321 792.88	
Charges sur salaire du personnel pastoral		120 858.39	
Différence entre denier et charges de personnel pastoral et du clergé :			399 208.93
Quêtes et collectes	1 064 496.04		
Offrandes et casuels	1 701 521.99		
Autres dons divers	333 643.39		
Legs et successions	655 982.69		
Salaires du personnel administratif et de service		1 214 347.08	
Charges sur salaire du personnel administratif et de sce		588 037.55	
Charges courantes non financières		2 744 501.41	
Subventions accordées		226 927.31	
Solde / Générosité	5 417 255.67	6 036 215.98	-618 960.31
Produits accessoires non financiers			
Contributions et participations aux activités	1 556 364.82		
Impôts et taxes		166 549.16	
Dotations aux amortissements		300 115.48	
Dotations aux provisions		151 256.79	
Solde / Activités	1 556 364.82	617 921.43	938 443.39
Autres divers			
Reprise sur dépréciation (exploitation)	1 493.00		
Production immobilisée	1 862.41		
Produits financiers	390 016.47		
Produits exceptionnels	154 772.67		
Engagements réalisés sur legs affectés	96 556.15		
Charges financières		82 340.96	
Charges exceptionnelles		39 878.62	
Impôts des Organismes sans but lucratif		40 591.00	
Engagement à réaliser sur legs affectés		74 525.21	
Solde / Divers	644 700.70	237 335.79	407 364.91
SOLDE GLOBAL	7 618 321.19	6 891 473.20	726 847.99