

## **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 Août 2021

**ASSOCIATION DIOCESAINE  
DE NANCY**

6 Rue Girardet

54000 NANCY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2021

---

## ASSOCIATION DIOCESAINE DE NANCY

6 Rue Girardet

54000 NANCY

Monseigneur,

Messieurs,

### 1 - Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Nancy relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**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.**

### 2 - Fondement de l'opinion

#### *2a - Référentiel d'audit*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *2b - Indépendance*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Septembre 2020 à la date d'émission de mon rapport.



**Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points exposés dans la partie « Autres éléments significatifs » de l'annexe légale relatifs aux changements de méthode comptable.**

### **3 - Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et associations ainsi que sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, **notamment pour ce qui concerne les effets de la mise en place du nouveau règlement comptable des associations n° 2018-06 ainsi que la comptabilisation d'une nouvelle provision pour engagement envers les prêtres âgés.**

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **4 - Vérifications du rapport moral et d'activité et des autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration**

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 moral et d'activité et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.**

**En application de la loi, je me suis assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport moral et d'activité.**

## **5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

## **6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Maxéville, le 10 Janvier 2022

**Laurent SAGOT**



**Commissaire aux Comptes**

## BILAN COMPARE - ACTIF

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2021 (12 mois)			EXERCICE 2019-2020 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	85 079	-84 717	362	848	-486
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	540 106		540 106	540 106	0
Constructions	65 190 156	-28 658 209	36 531 947	37 277 221	-745 273
Installations techniques, matériel et outillage industriels	953 879	-695 158	258 721	271 574	-12 853
Autres immobilisations corporelles	1 210 089	-874 074	336 014	385 078	-49 063
Immobilisations grevées de droit	0	0	0	4 072 632	-4 072 632
Immobilisations en cours	164 384		164 384	186 082	-21 698
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0		0	0	0
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations	356 153	0	356 153	366 767	-10 614
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	46 001 129	-15 000	45 986 129	40 233 560	5 752 569
Prêts	245 996	-9 432	236 564	275 362	-38 798
Autres immobilisations financières	0		0	0	0
<b>TOTAL (I)</b>	<b>114 746 971</b>	<b>-30 336 590</b>	<b>84 410 380</b>	<b>83 609 229</b>	<b>801 151</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients	182 157	-33 760	148 397	182 217	-33 819
<b>Autres créances</b>					
. Fournisseurs débiteurs	0		0	0	0
. Personnel	0		0	0	0
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	0		0	0	0
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	0		0	0	0
. Autres	7 035 248	0	7 035 248	7 195 133	-159 886
Valeurs mobilières de placement	3 876 798	-21 782	3 855 016	3 703 649	151 367
Disponibilités	2 990 438		2 990 438	2 892 238	98 200
Charges constatées d'avance	67 316		67 316	32 239	35 077
<b>TOTAL (II)</b>	<b>14 151 956</b>	<b>-55 542</b>	<b>14 096 415</b>	<b>14 005 476</b>	<b>90 939</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>128 898 927</b>	<b>-30 392 132</b>	<b>98 506 795</b>	<b>97 614 705</b>	<b>892 090</b>

Laurent SAGOT  
Commissaire  
aux  
Comptes



## BILAN COMPARE - PASSIF

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2021 (12 mois)	EXERCICE 2019-2020 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
<b>Fonds propres</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	6 923 523	6 820 053	103 470
. Ecart de réévaluation	58 208 685	62 288 062	-4 079 377
. Mise en concession		0	0
. Réserves	11 788 654	11 741 336	47 317
. Report à nouveau	-2 215 538	4 800 755	-7 016 293
. <b>Résultat de l'exercice</b>	<b>4 668 496</b>	<b>-920 903</b>	<b>5 589 399</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 216 249	1 258 796	-42 547
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)	0	1 370 249	-1 370 249
<b>TOTAL (I)</b>	<b>80 590 069</b>	<b>87 358 348</b>	<b>-6 768 279</b>
Provisions pour risques et charges	8 027 796	167 923	7 859 873
<b>TOTAL (II)</b>	<b>8 027 796</b>	<b>167 923</b>	<b>7 859 873</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	2 929 278	3 231 013	-301 735
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 929 278</b>	<b>3 231 013</b>	<b>-301 735</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	2 508 338	2 543 689	-35 351
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	186 753	194 911	-8 158
Autres	4 243 710	4 089 974	153 736
Produits constatés d'avance	20 851	28 846	-7 995
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>6 959 652</b>	<b>6 857 420</b>	<b>102 232</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>98 506 795</b>	<b>97 614 705</b>	<b>892 090</b>

<b>ENGAGEMENTS A RECEVOIR</b>			
Legs nets à réaliser			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

Laurent SAGOT  
Commissaire  
aux  
Comptes



## COMPTES de RESULTAT COMPARE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

COMPTES DE RESULTAT COMPARE	EXERCICE CLOS LE 31/08/2021 (12 mois)	Exercice 31/08/2020 (12 mois)	Variation
<b>Produits de fonctionnement</b>			
Prestations de services	2 675	2 463	212
Retrocession	11 505	19 882	-8 377
Subventions d'exploitation	11 350	18 115	-6 765
Dons	4 710 114	4 569 344	140 770
Cotisations			
Legs et donations	0	0	0
Produits communs des secteurs pastoraux	0	1 793	-1 793
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0	0
Autres produits	1 100 639	1 130 991	-30 352
Reprise sur provision d'exploitation	378 108	35 693	342 415
<b>Total des produits de fonctionnement (I)</b>	<b>6 214 391</b>	<b>5 778 281</b>	<b>436 109</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)			
<b>Produits financiers</b>			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			
Autres intérêts et produits assimilés	161 461	49 002	112 460
Reprises sur provisions et transferts de charges	59 535	0	59 535
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	4 787 228	0	4 787 228
<b>Total des produits financiers (II)</b>	<b>5 008 225</b>	<b>49 002</b>	<b>4 959 223</b>
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion	1 173 215	1 670 640	-497 426
Sur opérations en capital	276 028	248 986	27 042
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 382 260	70 654	2 311 606
<b>Total des produits exceptionnels (III)</b>	<b>3 831 503</b>	<b>1 990 280</b>	<b>1 841 223</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>	<b>15 054 118</b>	<b>7 817 563</b>	<b>7 236 555</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>			
Achats de marchandises et de matières premières	106 896	124 423	-17 527
Variation de stock marchandises et matières premières			
Autres achats non stockés	855 385	919 679	-64 295
Services extérieurs	1 143 286	1 239 722	-96 436
Autres services extérieurs	866 878	838 325	28 553
Impôts, taxes et versements assimilés	235 466	249 815	-14 349
Salaires et traitements	1 786 547	1 826 750	-40 203
Charges sociales	506 151	521 867	-15 716
Autres charges	13	0	13
Subventions accordées par l'association	386 106	391 462	-5 355

Laurent SAGOT  
Commissaire  
aux  
Comptes

## COMPTE de RESULTAT COMPARE

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

COMPTE DE RESULTAT COMPARE (SUITE)	Exercice clos le 31/08/2021 (12 mois)	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)	Variation
Dotations aux amortissements	1 873 046	2 064 659	-191 614
Dotations aux provisions	55 743	0	55 743
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Charges communes des secteurs pastoraux	0	0	0
<b>Total des charges de fonctionnement (I)</b>	<b>7 815 517</b>	<b>8 176 701</b>	<b>-361 185</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)			
<b>Charges financières</b>			
Dotations financières aux amortissements et provisions	0	42 766	-42 766
Intérêts et charges assimilées	38 636	29 128	9 507
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	0	101 903	-101 903
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>38 636</b>	<b>173 797</b>	<b>-135 162</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion	108 375	74 558	33 817
Sur opérations en capital	2 418 155	290 681	2 127 474
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		13 000	-13 000
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>2 526 530</b>	<b>378 239</b>	<b>2 148 291</b>
Impôts sur les sociétés (V)	4 940	9 729	-4 789
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>10 385 622</b>	<b>8 738 467</b>	<b>1 647 156</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>4 668 496</b>	<b>-920 904</b>	<b>5 589 399</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>15 054 118</b>	<b>7 817 563</b>	<b>7 236 555</b>

<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Produits			
. Bénévolat		3 833 935	
. Prestations en nature		8 649 285	
. Dons en nature		3 759	
	<b>Total</b>	<b>12 486 979</b>	
Charges			
. Secours en nature		-3 759	
. Mise à disposition gratuite de biens et services		-8 649 285	
. Personnel bénévole		-3 833 935	
	<b>Total</b>	<b>-12 486 979</b>	

Laurent SAGOT  
Commissaire  
aux  
Comptes

# ANNEXE

## PREAMBULE

Le total du bilan « additionné » de l'exercice clos le 31/08/2021 avant affectation du résultat est de 98 506 795 € contre 97 614 705 € au 31/08/2020.

Le résultat net comptable « additionné » est un bénéfice de 4 668 496 € au 31/08/2021 contre une perte de -920 903 € au 31/08/2020.

**Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 janvier 2022 et tous les chiffres sont donnés en K€.**

## SOMMAIRE

✚ Règles & méthodes comptables	Pages 26 à 29,
✚ Autres éléments significatifs de l'exercice	Page 30, 31
✚ Notes sur le bilan	Pages 32 à 36,
✚ Notes sur le compte de résultat	Page 37,
✚ Informations complémentaires	Pages 38,
✚ Bilan synthétique	Pages 39,
✚ C.A.F. et flux de Trésorerie	Page 40
✚ Variation des Fonds Dédiés	Page 41
✚ Détail des legs, assurances-vie	Page 41
✚ C.R.O.D et C.E.R.	Pages 42, 43

CROD : compte de résultat par origine et destination

CER : compte emploi - ressource

## 1 – REGLES & METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes « additionnés » ont été établis, dans l'esprit d'application des normes IFRS, à partir des éléments comptables et financiers adressés par les différentes entités. Il a été procédé au retraitement des comptes de tiers, de charges et de produits.

### Informations sur le périmètre des entités additionnées :

L'addition des comptabilités réalisée avec le logiciel commun du diocèse comprend donc cette année :

- La curie diocésaine
- 55 paroisses + Saint Sébastien.
- 29 services : 5 ont fait l'objet d'une addition préalable.
- 5 associations-services

### Autres informations sur le périmètre des entités additionnées en K€:

	Fonds associatifs	Résultat net	Produits de Fonct.	Trésorerie	Actif Immobilisé
CURIE	33 965	5 624	4 100	4 692	57 901
SERVICES	788	- 24	535	290	457
PAROISSES	41 169	- 932	2 551	1 864	26 052
RETRAITEMENT			- 971		
<b>TOTAL</b>	<b>75 922</b>	<b>4 668</b>	<b>6 214</b>	<b>6 846</b>	<b>84 410</b>

SERVICES	PAROISSES	
<p><b>FAMILLE ET SOCIETE</b></p> <p>Pastorale des familles Santé et Hôpitaux Past. Personnes Handicapées Aumônerie des Hopitaux Equipe diocésaine de la santé Equipe funéraires crématorium Solidarité Past. Des banlieues et quartiers po</p>	<p><b>DE NANCY VILLE</b></p> <p>Bx Charles de Foucauld Notre Dame de Bonne Nouvelle Notre Dame de Lourdes Saint Epvre Saint Jean Bosco Saint Jean de la Commanderie Saint Pierre - Notre Dame de Bonsecours Saint Sébastien</p>	<p><b>SECTEUR DU PAYS MUSSIPONTAIN</b></p> <p>Notre Dame de Clévant Notre Dame du Rupt de Mad Saint Bernard de Val Dieu Saint Euchaire Saint Pierre Fourier en Pays Mussipont Saints Pierre et Paul</p>
<p><b>FORMATION</b></p> <p>Serv. Diocésain de la formation SEDIFOP FACE Bibliothèque Diocésaine FCF</p>	<p><b>SECTEUR DE NANCY-EST</b></p> <p>Bx Frédéric Ozanam à l' Est de nancy Bx Joseph Gérard de l'Amezule La Trinité au Nord Est de Nancy Saint Augustin Schoeffler (au 31/05/2014) Saint Jean Marie Vianney Saint Pie X et St Luc</p>	<p><b>SECTEUR DE L'ORNE</b></p> <p>Christ aux Liens du Pays de Briey Saint Jean l'Evangéliste Saint Luc du Val d'Orne Saint Marc de la Pienne Sainte Claire en Jarnisy</p>
<p><b>SPIRITUALITE</b></p> <p>Service diocésain des pèlerinages</p>	<p><b>SECTEUR DE NANCY-SUD</b></p> <p>La Visitation sur Moselle et Madon Saint François de Sales Sainte Jeanne de Chantal</p>	<p><b>SECTEUR DU PAYS HAUT</b></p> <p>La Divine Providence Les Apôtres Pierre et Paul Notre Dame de la Moulaine Saint Antoine de Padoue Saint Jean Baptiste de la Salle Saint Martin de Longwy Saint Pierre et St Paul de l'Alzette</p>
<p><b>INFORMATION ET COMM.</b></p> <p>Information Annuaire Service de Communication Internet</p>	<p><b>SECTEUR DE NANCY-UEST</b></p> <p>La Sainte Famille Le Bon Pasteur Notre Dame des Nations</p>	
<p><b>EGLISE UNIVERSELLE</b></p> <p>Pastorale des migrants Dialogue Interreligieux Coopération Missionnaire</p>	<p><b>SECTEUR DU LUNEVILLOIS</b></p> <p>Bon Père Fourier des Vosges Bx Gervais Brunel de la Mortagne Bx Jean XXIII du Sanon Saint Dominique des Trois Rivières Saint Epvre de la Vezouze Saint François du Blamontois Saint Nicolas en Lorraine Sainte Anne de Lunéville Sainte Marie en Pays du Sel Sainte Thérèse du Val de Meurthe</p>	
<p><b>ANNONCE &amp; CELEBRATION</b></p> <p>P.L.S. Arts Sacrés Aumonerie des étudiants Catéchuménat Pastorale des jeunes Service des vocations</p>	<p><b>SAINTOIS-BAYONNAIS</b></p> <p>Bse Alix le Clerc du Madon Bx Antoine de Ravinel du Bayonnais Notre Dame en Saintois</p>	
<p><b>COMPTA CENT. DE LA CURIE</b></p> <p>CROUE CHAPELLE DES PAUVRES</p>	<p><b>SECTEUR DU TOULOIS</b></p> <p>Bx Frédéric Ozanam en Pays de Colombey</p>	
<p><b>AUTRES SERVICES</b></p> <p>Collectes Diocésaines Mission Ouvriere Recteur de Sion Caisse des Aumôneries Chapellenie Service du diaconat E.L.C EAP-LME-COORDINATEURS EFC Equipe Funéraires Crématorium</p>	<p><b>ANNEXE Comptes 2021</b></p> <p>Saint Gérard du Toullois Nord Saint Léon du Toullois</p>	



## Immobilisations incorporelle et corporelles :

La valeur brute des éléments incorporels et 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.

Concernant les immeubles, la notion de composants a été retenue telle que présentée dans le tableau annexé.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont amorties selon le mode linéaire sur les durées d'utilisation estimées suivantes :

- |                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| ➤ Logiciels                      | 1 an & 3 ans        |
| ➤ Constructions                  |                     |
| ➤ Menuiseries extérieures        |                     |
|                                  | Voir tableau annexé |
| ➤ Chauffage collectif            |                     |
| ➤ Chauffage individuel           |                     |
| ➤ Etanchéité – toiture – façade  |                     |
| ➤ Matériel technique             | entre 4 & 5 ans     |
| ➤ Matériel et mobilier de bureau | 5 ans               |

Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.

- **Pour les paroisses,**
  - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
- **Pour la Curie,**
  - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €

Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.

La valeur de l'immobilier est comptabilisée avec une valeur technique mais le cours de l'immobilier actuel est différent de cette valeur ce qui peut entraîner une perte probable dans les années à venir.

## DETERMINATION DES COMPOSANTS

Composant	% de la valeur totale			% de la valeur totale		
	Durée d'amort.	Logements		Durée d'amort.	Locaux d'Activités	
		Individuel	Collectif		Individuel	Collectif
<b>Structure</b>	60 ans	76,40%	78,50%	60 ans	75%	75%
	<i>dont éventuellement</i>					
° Electricité	30 ans	4,20%	5,20%	30 ans	4,20%	5,20%
° Plomberie	30 ans	3,70%	4,60%	30 ans	3,70%	4,60%
° Ascenseurs	18 ans		2,80%	18 ans		2,80%
° Agencements	12 ans	10%	10%	12 ans	10%	10%
<b>Menuiseries extérieures</b>	30 ans	5,40%	3,30%	30 ans	5%	5%
<b>Chauffage collectif</b>	30 ans		3,20%	30 ans		5%
<b>Chauffage individuel</b>	18 ans	3,20%	3,20%	18 ans	5%	5%
<b>Etanchéité - toiture - façade</b>	30 ans	15%	15%	30 ans	15%	15%

\* Pour rappel, la durée d'amortissement pour les constructions était de 30 ans pour l'exercice 2005 ( compte tenu d'un état moyen des bâtiments)

### Immobilisations financières : elles sont essentiellement constituées

- De placements financiers permanents.

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Les créances et dettes :

Elles ont été évaluées pour leur valeur nominale. 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.

### Valeurs mobilières de placement :

Elles ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Provisions pour risques et charges :

Elles sont constituées pour tenir compte des risques liés aux litiges existants à la date de la clôture des comptes. Aucun litige n'a été enregistré au cours de l'exercice.

### Provision pour engagements retraites :

Cette provision est comptabilisée au passif du bilan à hauteur de 126 906 €.

## Provision pour engagement envers les prêtres âgés :

Au 01/09/2020, il a été comptabilisé pour la première fois une provision pour engagement envers les prêtres âgés. (Normes IAS 19).

Cette première provision a été calculée et imputée en compte 110 « Report à nouveau » pour sa totalité au débit en contrepartie du compte 15850000 pour un montant de 8 265 997.80 €.

A la clôture de l'exercice 2021, la provision a été calculée et la variation comptabilisée en reprise sur provision pour risques et charges d'exploitation au compte 78150000 pour un montant de 365 107.68 € Cette provision d'un montant de 7 900 890.12 € au 31/08/2021 constitue un changement de méthode comptable justifié par la recherche d'une meilleure information sur la prise en charge des prêtres âgés.

## 2- AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

Mise en place du nouveau règlement comptable des associations n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

### **Objectifs**

- Meilleure transparence financière
- Mise en conformité avec le plan comptable général
- Harmonisation et clarification des interprétations pratiques

### Impacts :

- Changement de traitement comptable des bâtiments mis en concession dans les paroisses ou autres entités du diocèse. Suppression des comptes 228/229 et reclassement en contribution volontaires en nature avec création d'une nouvelle catégorie de comptes en classe 8.
- Calcul et comptabilisation des contributions volontaires en nature. Une procédure diocésaine a été mise en place pour toutes les entités additionnées du diocèse. Celle-ci a permis de chiffrer la part de bénévolat réalisé en 2021.
- Traitement des fonds dédiés sur dons affectés. Certains fonds dédiés très anciens ne pouvant être parfaitement justifiés ou suivis, ont été repris au résultat et soldés.
- Traitement de legs, donations et assurances-vie. La comptabilisation intégrale des écritures de legs à la date d'acceptation n'a pu être réalisée sur l'exercice clos au 31/08/2021. Les legs en cours à la fin de l'exercice seront comptabilisés au résultat au fur et à mesure de leur réalisation.
- A compter du 01/09/2021 les actifs et passifs provenant de legs seront comptabilisés à la date d'acceptation du legs.

### Conséquences :

- Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.
  - o **Pour les paroisses,**
    - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
    - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
  - o **Pour la Curie,**
    - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
    - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €

Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.

- Suite à la procédure mise en place pour le calcul des contributions volontaires en nature, celles-ci ont été comptabilisées pour la première fois au 31/08/2021. Quelques paroisses n'ont pas encore calculé le montant de ces contributions. Elles le feront pour le prochain exercice.
  - o La valeur de ces contributions volontaires se monte à : 12 486 679 €

- Les fonds dédiés dont les montants d'origine n'ont pu être expliqués ou suivis ont été repris au compte de résultat pour un montant de : 70 K€
- Selon la nouvelle réglementation comptable, les legs, donations et assurances-vie sont comptabilisés dans un compte 75 impactant le compte de résultat de fonctionnement. Il a été décidé de maintenir leur comptabilisation dans un compte 77 impactant le résultat exceptionnel compte-tenu de leur caractère et ne faisant pas partie de nos ressources de fonctionnement.

. Le calcul d'une nouvelle provision pour engagement envers les prêtres âgés du diocèse constitue le second changement de méthode comptable au 31/08/2021 : voir ci-dessus.

### **ENGAGEMENT FINANCIERS**

L'association diocésaine s'est engagée sur des placements à long terme.

FPCI GEI 2 : l'engagement porte sur 3 000 parts à 1 K€ soit un total de 3 000 K€.

Les parts sont totalement libérées au 31/08/2021.

FPCI UI CAP EST : l'engagement porte sur 1 000 parts à 1 K€ soit un total de 1 000 K€

Les parts sont libérées à 88 % au 31/08/2021 soit 880 K€

Les montants des engagements ont été comptabilisés dans les 27260000 et 27270000 par la contrepartie des comptes 26910000 et 26920000 TITRES FPCI NON LIBERES.

A noter que 2 nouveaux engagements ont été signés après les 31/08/2021.

- FPCI UI CAP EST 2 pour 2 000 K€
- FPCI GEI 3 pour 4 500 K€

### **Information relative aux traitements comptables induits par la continuation de l'épidémie de Coronavirus**

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- . la valeur comptable des actifs et des passifs
- . la dépréciation des créances clients
- . la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- . les « covenants » bancaires

### **CONTINUTE D'EXPLOITATION**

La crise sanitaire du COVID19 qui est survenue en 2020 ne remet pas en cause le principe de continuité d'exploitation.

Les conséquences de la continuation de l'épidémie de la COVID-19 :

- Entrée en vigueur d'un second confinement le 28/10/2020
  - Mesures de portée générale : application des mesures barrières et mise en place de jauges dans les lieux de culte.
  - Annulation des pèlerinages et autre rassemblement religieux
  - Report des célébrations de mariage ou baptêmes
  - Cérémonie funéraire autorisée dans la limite de 20 personnes
  - Poursuite des mesures de télétravail.

Les différentes activités ont pu reprendre mais de façon limitée au cours du second semestre de l'exercice.

### 3- NOTES SUR LE BILAN

#### Etat des mouvements d'immobilisations en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	NOUVELLE IMMO	REEVAL.	PROV.	CESSIONS	FIN EXERCICE
<u>Immobilisations Incorporelles</u>						
Logiciels	85	0			- 0	85
Location temporaires d'usufruit						
Autres immob. Incorporelles						
Total	85	0	-	-	- 0	85
<u>Immobilisations Corporelles</u>						
Terrains	540					540
Constructions	63 847	2 088			- 744	65 191
Inst. Techn. Mat & Out	904	54			- 4	954
Autres immobilisations corporelles	1 252	44			- 86	1 210
Immobilisations grevées de droit	7 069				- 7 069	
Immobilisations en cours	186	391			- 413	164
Total	73 798	2 577			- 8 316	68 059
<u>Immobilisations Financières</u>						
Participations	367	12			- 23	356
Autres immobilisations financières	40 246	7 019			- 1 264	46 001
Crédits	298	19			- 71	246
Total	40 911	7 050			- 1 358	46 603
<b>TOTAUX</b>	<b>114 794</b>	<b>9 628</b>	-	-	-	<b>114 747</b>


  
**Laurent SAGOT**  
 Commissaire  
 aux  
 Comptes



## Etat des mouvements des amortissements en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES TRANSF.	FIN EXERCICE
Logiciel	84			84
Immeubles & agencements	26 569	2 444	- 354	28 658
Inst. Techn. Mat & Out	632	69	- 6	695
Autres immobilisations corporelles	867	9	- 2	874
Immobilisations grevées de droit	2 996		- 2 996	0
Autres immobilisations financières	12	3		15
Prêts	22		- 13	9
<b>TOTAL</b>	<b>31 183</b>	<b>2 524</b>	<b>- 3 371</b>	<b>30 336</b>

## Etat des provisions à la clôture de l'exercice en K€

		DEBUT EXERCICE	DOTATION	REPRISE	FIN EXERCICE
<b><u>Provisions pour risques et charges</u></b>					
Provisions pour litiges	15181000	63		- 63	-
Provisions engagement retraite	15800000	105	22		127
Provision engagement prêtres âgés	15850000		8 266	- 365	7 901
Autres					-
<b>TOTAL</b>		<b>168</b>	<b>8 288</b>	<b>- 428</b>	<b>8 028</b>
<b><u>Provisions pour dépréciations</u></b>					
Sur prêts et cptes crts	29740000	22		- 13	9
Sur comptes clients	41600000		34		34
Sur comptes financiers	59010000	81		- 60	22
Autres provisions	49600000		-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>104</b>	<b>34</b>	<b>- 73</b>	<b>65</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>272</b>	<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>8 093</b>
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	34	- 13	21
		- financières	8 288	- 425	7 863
		- exceptionnelles		- 63	-63
			<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>7 821</b>

Etat des créances et dettes de l'exercice en K€

	Montants Bruts				Variation en chiffres
	2021	A 1 an au plus	A plus d'1 an	2020	
<b>CRÉANCES</b>					
Avances et acomptes	-			-	-
Clients	148	148		182	- 34
Comptes de liaison	648		648	691	- 43
Pord/Charges différés	2 237		2 237	2 103	134
C/C SCI	3 596		3 596	3 750	- 154
Débiteurs divers	352	352		403	- 51
Charges constatées d'avance	67	67		32	35
Produits à recevoir - Divers	202	202		248	- 47
<b>TOTAL</b>	<b>7 251</b>	<b>769</b>	<b>6 482</b>	<b>7 410</b>	<b>- 159</b>
<b>DETTES</b>					
Emprunts bancaire	30		30	30	-
Dépôt de garantie	3		3	2	1
Dettes autres Diocèse	839		839	1 024	- 185
Dettes hors diocèse	322		322	106	
Dépôts des prêtres	511		511	494	17
Quêtes à reverser	28	28		76	- 48
Caisse Dépôts paroissiaux	804		804	888	- 84
Caisse 20 %	1 897		1 897	1 849	48
Fournisseurs et fournisseurs d'Immob.	187	187		195	- 8
Personnel et organismes sociaux	145	145		121	24
Collectif legs	59	59		121	- 62
Charges à payer	173	173		143	29
Compte de liaison	9	9		13	- 4
Créditeurs divers	386	386		215	171
Honoraires de messes	1 547		1 547	1 551	- 4
Produits constatés d'avance	21	21		29	- 8
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>1 007</b>	<b>5 953</b>	<b>6 857</b>	<b>102</b>

## Etat des fonds associatifs en fin d'exercice en K€

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
	Mt global avant impact reglt ANC 2016-06	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	6 820				103			6 924
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	1 370					- 1 370		-
ECART DE REEVALUATION	62 288			209		- 4 288		58 209
RESERVES	11 741			47				11 789
REPORT A NOUVEAU	4 801	- 921		2 249		- 8 344		- 2 216
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-	921		5 606		-	17	4 668
SITUATION NETTE								-
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES								-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 259					- 43		1 216
PROVISIONS REGLEMENTEES								-
<b>TOTAL</b>	<b>87 358</b>	<b>- 921</b>	<b>-</b>	<b>8 111</b>	<b>103</b>	<b>- 14 062</b>	<b>-</b>	<b>80 590</b>

Produits à recevoir en K€ :

	2021	2020
➤ Autres créances diverses	202	248

Charges constatées d'avance en K€ :

	2021	2020
➤ Charges constatées d'avance	67	32

Charges à payer en K€ :

<u>Charges à payer K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Emprunts	30	30
➤ Dépôts prêtres et caution	514	496
➤ Dettes pivots CCM	1 161	1 130
➤ Comptes dépôts	804	888
➤ Fournisseurs	187	195
➤ Congés payés dus	34	25
➤ Charges sociales	81	68
➤ Charges sociales sur CP	14	11
➤ Etat - charges à payer	16	15
➤ Charges fiscales	0	2
➤ Comptes de liaison inter diocèse	9	13
➤ Charges à payer diverses	173	143
➤ Quêtes à reverser	28	76
➤ Collectif legs	59	121
➤ Caisse des 20%	1 897	1 849
➤ Caisse de péréq. immobilière	358	192
➤ Crédoiteurs divers	28	23
➤ Offrandes messes	1 547	1 551
➤ Produits constatés d'avance	21	29
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>6 857</b>

#### 4- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

##### Analyse du Résultat de fonctionnement en K€ :

A la clôture de l'exercice au 31 août 2021, le **résultat de fonctionnement** s'élève à – 1 601 K€ contre – 2 398 K€ au 31 Août 2020.

##### Analyse du Résultat financier en K€ :

**Le résultat financier** s'élève à 4 970 K€ au 31 Août 2021 contre -125 K€ au 31 Août 2020.

##### Analyse du Résultat exceptionnel en K€:

Son montant important impose une information quant à son origine, à savoir :

<u>Produits exceptionnels en K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Legs & successions	905	1 477
➤ Dons, libéralités reçus	8	4
➤ Produits exceptionnels	143	132
➤ Reprise de provision	63	
➤ Produits s/ex. antérieurs	54	57
➤ Prix de ventes immob.	240	223
➤ Report des ressources non utilisées	2 382	71
➤ Subventions d'investissements	36	26
<b>TOTAL</b>	<b>3 832</b>	<b>1 990</b>
 <u>Charges exceptionnelles en K€</u>		
➤ Charges s/ex. antérieurs	65	94
➤ Charges exceptionnelles	43	153
➤ VNC des immobilisations	261	596
➤ Report en fonds dédiés	2 109	0
➤ Verst indemnités prud'homales	48	
<b>TOTAL</b>	<b>2 527</b>	<b>844</b>
 <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	 <b>1 305</b>	 <b>1 147</b>



## 5- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### Engagements hors bilan

- Le plan comptable de l'Association Diocésaine a codifié les legs ouverts et non réalisés à la clôture de l'exercice en engagements hors bilan.
- L'effectif au 31 Août 2021 s'élève à 16.91 personnes en équivalent temps plein. Pour rappel, l'effectif au 31/08/20 était à 13.96 personnes en équivalent temps plein.
- L'association diocésaine fait partie de l'Unité économique et sociale du diocèse de Nancy-Toul. La convention collective applicable est la convention collective du diocèse de Nancy-Toul, du personnel laïc salarié au service de l'Eglise catholique.

### LEGS A VENIR en K€

#### LEGS 2022

TOTAL                    2 610 442 €

Pour 20 dossiers ouverts

**BILAN COMPARE 2021 / 2020**

ACTIF	2021	%	2020	%
Immobilisations incorporelles	0	0	1	
Immobilisations corporelles	37 831	38	42 733	44
Immobilisations financières	46 579	47	40 877	42
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>84 410</b>	<b>86</b>	<b>83 610</b>	<b>86</b>
Créances	7 184	7	7 377	8
Disponibilités	6 845	7	6 595	7
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>14 029</b>	<b>14</b>	<b>13 972</b>	<b>14</b>
Compte de régularisation	67		32	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

PASSIF	2021	%	2020	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>79 374</b>	<b>81</b>	<b>84 729</b>	<b>87</b>
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	1 216	1	1 259	1
DROIT DES PROPRIETAIRES (commodat)		0	1 370	1
PROVISIONS	8 028	8	168	0
FONDS DEDIES	2 929	3	3 231	3
Emprunts et dettes financières	2 508	3	2 544	3
Autres dettes	4 451	5	4 314	4
<b>DETTES</b>	<b>6 960</b>		<b>6 857</b>	
Compte de régularisation	0		0	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT ET FLUX DE TRESORERIE

	2021	2020	VARIATION
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	4 668	- 921	- 5 589
Élimination des Dotations aux Amortissements	1 873	2 065	- 192
Élimination des Dotations aux Provisions	56	56	-
Élimination des Reprises sur Provisions	- 501	- 36	- 465
Élimination des plus ou moins values de Cessions	261	291	- 30
Éliminations des Subv.d'invest.apportées au résultat	- 36	- 26	- 10
Reprise / Utilisation des fonds dédiés	- 273		-
<b>MARGE NETTE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>6 049</b>	<b>1 429</b>	<b>4 620</b>

<b>Actif Circulant</b>	7 251	7 410	- 159
<b>Passif Circulant</b>	4 451	4 314	138
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>2 800</b>	<b>3 096</b>	<b>- 296</b>

<b>Ressources stables</b>			
Capitaux propres	80 590	87 358	- 6 768
Amortissements cumulés	30 337	31 184	- 847
Provisions	8 028	168	7 860
Fonds dédiés	2 929	3 231	- 302
Emprunts & dettes	2 508	2 544	- 35
<b>Emplois stables</b>			
Actifs immobilisés	- 114 747	- 114 794	47
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>9 645</b>	<b>9 691</b>	<b>- 46</b>

<b>TRESORERIE = FR - BFR</b>	6 845	6 595	250
------------------------------	-------	-------	-----

<b>VERIFICATION</b>			
Disponibilités	6 845	6 595	250
<b>TRESORERIE ACTIVE</b>	<b>6 845</b>	<b>6 595</b>	<b>250</b>

## VARIATION DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUES DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MT GLOBAL	DONT REMBTS		MT GLOBAL	DONT FD PR PROJET SANS DEPENSE AU COURS DES 2 DERNIERS EXERCICES
DEVOLUTION ASSOC POPULAIRE ARCHEO	159 899			1 600		158 299	
CONSTRUCTION ET ENTRETIEN DES LIEUX CULTUELS	1 644 454			160 503		1 483 952	
FONDS DEDIE SCEURS SAINT CHARLES	7 622		7 622			0	
FONDS DEDIE POUR PRETRES AGES	98 802		36 217	62 584		0	
FONDS DEDIE SOLIDARITE				1 875	1 997	122	
FONDS DEDIE PROJET GITEGA / TRIPOLI	52 421				1 997	54 418	
FONDS DEDIE ST FR BLAMONTOIS LEGS ZELIKER	271 125			77 093		194 032	
FONDS DEDIE STE ANNE LUNEVILLE LEGS JACQUES	217 946					217 946	21 846
FONDS DEDIE JOC (solde compte bancaire)					596	596	
<b>TOTAUX</b>	<b>2 452 269</b>	<b>0</b>	<b>43 840</b>	<b>303 655</b>	<b>4 589</b>	<b>2 109 363</b>	<b>1 757 279</b>

## DETAIL DES LEGS, DONATIONS, ASSURANCES-VIE

PRODUITS	MONTANTS
Montant perçu au titre d'assurances-vie	165 897
Montant des legs ou donations	739 594
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	2 124 432
CHARGES	MONTANTS
VNC des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	-2 054 228
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>975 695</b>

## COMPTES DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION EN K€	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Produits liés à la générosité du public</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels,	8	8	4	4
- Legs, donations et assurances-vie	905	905	1 477	1 477
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
- Denier	2 380	2 380	2 391	2 391
- Produits culturels	2 330	2 330	2 180	2 180
<b>2 - Produits non liés à la générosité du public</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
- Locations	446		470	
- Produits div. de gestion courante, pèlerinages, collectes dioc.	429		423	
- Transfert de charges	226		238	
- Autres produits	5 496		510	
<b>3 - Subventions et autres concours publics</b>	11		18	
<b>4 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>	441		36	
<b>5 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	2 382	71	71
<b>TOTAL</b>	<b>15 054</b>	<b>8 005</b>	<b>7 818</b>	<b>6 123</b>
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Missions sociales</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versement à un organisme central	74	74	80	80
1.2 Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	94	94	119	119
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 052	8 484	8 484
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	56	56
<b>5 - Impôt sur les bénéfices</b>				
<b>6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109	2 109		
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>8 738</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>4 668</b>	<b>-2 380</b>	<b>-921</b>	<b>-2 616</b>

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité</b>				
Bénévolat	3 833 935			
Prestations en nature	8 649 285			
Dons en nature	3 759			
<b>2 - Contributions non liées à la générosité</b>				
<b>3 - Concours publics en nature</b>				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>12 486 979</b>			
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>				
Réalisées en France	12 486 979			
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b>				
<b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>12 486 979</b>			

### COMPTE EMPLOIS RESSOURCES

EMPLOIS PAR DESTINATION	2021	2020	RESSOURCES PAR DESTINATION	2021	2020
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
<b>- Missions sociales</b>			<b>1 - Ressources liées à la générosité du public</b>		
<b>1 Réalisées en France</b>			<b>1.1 Cotisations sans contrepartie</b>		
- actions réalisées par l'organisme			<b>1.2 Dons, legs et mécènes</b>		
- versements à un organisme central	74	80	- Dons manuels,	8	4
<b>2 Réalisées à l'étranger</b>			- Legs, donations et assurances-vie	905	1 477
<b>- Frais de recherche de fonds</b>			- Mécénats		
1 Frais d'appel à la générosité du public	94	119	<b>1.3 Autres ressources liées à la générosité</b>		
2 Frais de recherche d'autres ressources			- Denier	2 380	2 391
<b>- Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 484	- Produits culturels	2 330	2 180
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>8 221</b>	<b>8 683</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>5 623</b>	<b>6 052</b>
<b>- Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	<b>2 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>		
<b>- Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109		<b>3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	71
<b>Excédent de la générosité du public de l'exercice</b>			<b>Déficit de la générosité du public de l'exercice</b>	2 380	2 616
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		

**Laurent SAGOT**  
Commissaire  
aux  
Comptes

**RAPPORT SPECIAL**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**





**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Conseil d'Administration d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 Août 2021

---

**ASSOCIATION DIOCESAINE  
DE NANCY**

6 Rue Girardet

54000 NANCY

Monseigneur,

Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisées ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation du Conseil d'Administration en application des dispositions de l'article R. 612-5 du Code de Commerce.

**CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par le Conseil d'Administration dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à Maxéville, le 10 Janvier 2022

**Laurent SAGOT**



**Commissaire aux Comptes**



## **ANNEXE**

# ANNEXE

## PREAMBULE

Le total du bilan « additionné » de l'exercice clos le 31/08/2021 avant affectation du résultat est de 98 506 795 K€ contre 97 614 705 € au 31/08/ 2020.

Le résultat net comptable « additionné » est un bénéfice de 4 668. 496 € au 31/08/2021 contre une perte de -920 903 € au 31/08/2020.

**Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 janvier 2022 et tous les chiffres sont donnés en K€.**

## SOMMAIRE

✚ Règles & méthodes comptables	Pages 26 à 29,
✚ Autres éléments significatifs de l'exercice	Page 30, 31
✚ Notes sur le bilan	Pages 32 à 36,
✚ Notes sur le compte de résultat	Page 37,
✚ Informations complémentaires	Pages 38,
✚ Bilan synthétique	Pages 39,
✚ C.A.F. et flux de Trésorerie	Page 40
✚ Variation des Fonds Dédiés	Page 41
✚ Détail des legs, assurances-vie	Page 41
✚ C.R.O.D et C.E.R.	Pages 42, 43

CROD : compte de résultat par origine et destination

CER : compte emploi - ressource

## 1 – REGLES & METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes « additionnés » ont été établis, dans l'esprit d'application des normes IFRS, à partir des éléments comptables et financiers adressés par les différentes entités. Il a été procédé au retraitement des comptes de tiers, de charges et de produits.

### Informations sur le périmètre des entités additionnées :

L'addition des comptabilités réalisée avec le logiciel commun du diocèse comprend donc cette année :

- La curie diocésaine
- 55 paroisses + Saint Sébastien.
- 29 services : 5 ont fait l'objet d'une addition préalable.
- 5 associations-services

### Autres informations sur le périmètre des entités additionnées en K€:

	Fonds associatifs	Résultat net	Produits de Fonct.	Trésorerie	Actif Immobilisé
CURIE	33 965	5 624	4 100	4 692	57 901
SERVICES	788	- 24	535	290	457
PAROISSES	41 169	- 932	2 551	1 864	26 052
RETRAITEMENT			- 971		
<b>TOTAL</b>	<b>75 922</b>	<b>4 668</b>	<b>6 214</b>	<b>6 846</b>	<b>84 410</b>



SERVICES	PAROISSES	
<b>FAMILLE ET SOCIETE</b>	<b>DE NANCY VILLE</b>	<b>SECTEUR DU PAYS MUSSIPONTAIN</b>
Pastorale des familles	Bx Charles de Foucauld	Notre Dame de Clévant
Santé et Hôpitaux	Notre Dame de Bonne Nouvelle	Notre Dame du Rupt de Mad
Past. Personnes Handicapées	Notre Dame de Lourdes	Saint Bernard de Val Dieu
Aumônerie des Hopitaux	Saint Epvre	Saint Euchaire
Equipe diocésaine de la santé	Saint Jean Bosco	Saint Pierre Fourier en Pays Mussipontain
Equipe funéraires crématorium	Saint Jean de la Commanderie	Saints Pierre et Paul
<b>Solidarité</b>	Saint Pierre - Notre Dame de Bonsecours	
Past. Des banlieues et quartiers pop	Saint Sébastien	
<b>FORMATION</b>		<b>SECTEUR DE L'ORNE</b>
<b>Serv. Diocésain de la formation</b>	<b>SECTEUR DE NANCY-EST</b>	Christ aux Liens du Pays de Brie
SEDIFOP		Saint Jean l'Evangéliste
FACE	Bx Frédéric Ozanam à l' Est de nancy	Saint Luc du Val d'Orne
Bibliothèque Diocésaine	Bx Joseph Gérard de l'Amezule	Saint Marc de la Pienne
FCF	La Trinité au Nord Est de Nancy	Sainte Claire en Jarnisy
	Saint Augustin Schoeffler (au 31/05/2014)	
<b>SPIRITUALITE</b>	Saint Jean Marie Vianney	<b>SECTEUR DU PAYS HAUT</b>
	Saint Pie X et St Luc	
Service diocésain des pèlerinages		La Divine Providence
<b>INFORMATION ET COMM.</b>	<b>SECTEUR DE NANCY-SUD</b>	Les Apôtres Pierre et Paul
<b>Information</b>		Notre Dame de la Moulaine
Annuaire	La Visitation sur Moselle et Madon	Saint Antoine de Padoue
Service de Communication	Saint François de Sales	Saint Jean Baptiste de la Salle
Internet	Sainte Jeanne de Chantal	Saint Martin de Longwy
		Saint Pierre et St Paul de l'Alzette
	<b>SECTEUR DE NANCY-OUEST</b>	
	La Sainte Famille	
<b>EGLISE UNIVERSELLE</b>	Le Bon Pasteur	
	Notre Dame des Nations	
Pastorale des migrants		
Dialogue Interreligieux	<b>SECTEUR DU LUNEVILLOIS</b>	
Coopération Missionnaire		
	Bon Père Fourier des Vosges	
<b>ANNONCE &amp; CELEBRATION</b>	Bx Gervais Brunel de la Mortagne	
P.L.S.	Bx Jean XXIII du Sanon	
Arts Sacrés	Saint Dominique des Trois Rivières	
Aumonerie des étudiants	Saint Epvre de la Vezouze	
Catéchuménat	Saint François du Blamontois	
Pastorale des jeunes	Saint Nicolas en Lorraine	
Service des vocations	Sainte Anne de Lunéville	
<b>COMPTA CENT. DE LA CURIE</b>	Sainte Marie en Pays du Sel	
CROUE	Sainte Thérèse du Val de Meurthe	
CHAPELLE DES PAUVRES	<b>SAINTOIS-BAYONNAIS</b>	
	Bse Alix le Clerc du Madon	
<b>AUTRES SERVICES</b>	Bx Antoine de Ravinel du Bayonnais	
Collectes Diocésaines	Notre Dame en Saintois	
Mission Ouvriere	<b>SECTEUR DU TOULOUS</b>	
Recteur de Sion		
Caisse des Aumôneries	Bx Frédéric Ozanam en Pays de Colombey	
Chapellenie	<b>ANNEXE Comptes 2021</b>	
Service du diaconat	Saint Gérard du Toulous Nord	
E.L.C EAP-LME-COORDINATEURS	Saint Léon du Toulous	
EFC Equipe Funéraires Crématorium	Saint Mansuy du Toulous	

## Immobilisations incorporelle et corporelles :

La valeur brute des éléments incorporels et 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.

Concernant les immeubles, la notion de composants a été retenue telle que présentée dans le tableau annexé.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont amorties selon le mode linéaire sur les durées d'utilisation estimées suivantes :

➤ Logiciels	1 an & 3 ans
➤ Constructions	Voir tableau annexé
➤ Menuiseries extérieures	
➤ Chauffage collectif	
➤ Chauffage individuel	
➤ Etanchéité – toiture – façade	
➤ Matériel technique	entre 4 & 5 ans
➤ Matériel et mobilier de bureau	5 ans

Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.

- **Pour les paroisses,**
  - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
- **Pour la Curie,**
  - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €

Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.

La valeur de l'immobilier est comptabilisée avec une valeur technique mais le cours de l'immobilier actuel est différent de cette valeur ce qui peut entraîner une perte probable dans les années à venir.



## DETERMINATION DES COMPOSANTS

Composant	% de la valeur totale			% de la valeur totale		
	Durée d'amort.	Logements		Durée d'amort.	Locaux d'Activités	
		Individuel	Collectif		Individuel	Collectif
<b>Structure</b>	60 ans	76,40%	78,50%	60 ans	75%	75%
<i>dont éventuellement</i>						
° Electricité	30 ans	4,20%	5,20%	30 ans	4,20%	5,20%
° Plomberie	30 ans	3,70%	4,60%	30 ans	3,70%	4,60%
° Ascenseurs	18 ans		2,80%	18 ans		2,80%
° Agencements	12 ans	10%	10%	12 ans	10%	10%
<b>Menuiseries extérieures</b>	30 ans	5,40%	3,30%	30 ans	5%	5%
<b>Chauffage collectif</b>	30 ans		3,20%	30 ans		5%
<b>Chauffage individuel</b>	18 ans	3,20%	3,20%	18 ans	5%	5%
<b>Etanchéité - toiture - façade</b>	30 ans	15%	15%	30 ans	15%	15%
* Pour rappel, la durée d'amortissement pour les constructions était de 30 ans pour l'exercice 2005 ( compte tenu d'un état moyen des bâtiments)						

**Immobilisations financières** : elles sont essentiellement constituées

- De placements financiers permanents.

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Les créances et dettes** :

Elles ont été évaluées pour leur valeur nominale. 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.

### **Valeurs mobilières de placement** :

Elles ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Provisions pour risques et charges** :

Elles sont constituées pour tenir compte des risques liés aux litiges existants à la date de la clôture des comptes. Aucun litige n'a été enregistré au cours de l'exercice.

### **Provision pour engagements retraites** :

Cette provision est désormais comptabilisée au passif du bilan. Cette provision est comptabilisée au passif du bilan à hauteur de 126 906 €



## Provision pour engagement envers les prêtres âgés :

Au 01/09/2020, il a été comptabilisé pour la première fois une provision pour engagement envers les prêtres âgés. (Normes IAS 19)

Cette première provision a été calculée et imputée en compte 110 « Report à nouveau » pour sa totalité au débit en contrepartie du compte 15850000 pour un montant de 8 265 997.80 €.

A la clôture de l'exercice 2021, la provision a été calculée et la variation comptabilisée en reprise sur provision pour risques et charges d'exploitation au compte 78150000 pour un montant de 365 107.68 € Cette provision d'un montant de 7 900 890 au 31/08/21 constitue un changement de méthode comptable justifié par la recherche d'une meilleure information sur la prise en charge des prêtres âgés.

## 2- AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

### Mise en place du nouveau règlement comptable des associations n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

#### **Objectifs**

- Meilleure transparence financière
- Mise en conformité avec le plan comptable général
- Harmonisation et clarification des interprétations pratiques

#### Impacts :

- Changement de traitement comptable des bâtiments mis en concession dans les paroisses ou autres entités du diocèse. Suppression des comptes 228/229 et reclassement en contribution volontaires en nature avec création d'une nouvelle catégorie de comptes en classe 8.
- Calcul et comptabilisation des contributions volontaires en nature. Une procédure diocésaine a été mise en place pour toutes les entités additionnées du diocèse. Celle-ci a permis de chiffrer la part de bénévolat réalisé en 2021.
- Traitement des fonds dédiés sur dons affectés. Certains fonds dédiés très anciens ne pouvant être parfaitement justifiés ou suivis, ont été repris au résultat et soldés.
- Traitement de legs, donations et assurances-vie. La comptabilisation intégrale des écritures de legs à la date d'acceptation n'a pu être réalisée sur l'exercice clos au 31/08/2021. Les legs en cours à la fin de l'exercice seront comptabilisés au résultat au fur et à mesure de leur réalisation.
- A compter du 01/09/2021 les actifs et passifs provenant de legs seront comptabilisés à la date d'acceptation du legs.

#### Conséquences :

- Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.
    - o **Pour les paroisses,**
      - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
      - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
    - o **Pour la Curie,**
      - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
      - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €
- Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.
- Suite à la procédure mise en place pour le calcul des contributions volontaires en nature, celles-ci ont été comptabilisées pour la première fois au 31/08/2021. Quelques paroisses n'ont pas encore calculé le montant de ces contributions. Elles le feront pour le prochain exercice.



- La valeur de ces contributions volontaires se monte à : 12 486 679 K€
- Les fonds dédiés dont les montants d'origine n'ont pu être expliqués ou suivis ont été repris au compte de résultat pour un montant de : 70 K€
- Selon la nouvelle réglementation comptable, les legs, donations et assurances-vie sont comptabilisés dans un compte 75 impactant le compte de résultat de fonctionnement. Il a été décidé de maintenir leur comptabilisation dans un compte 77 impactant le résultat exceptionnel compte-tenu de leur caractère et ne faisant pas partie de nos ressources de fonctionnement.

Le calcul d'une nouvelle provision pour engagement envers les prêtres âgés du diocèse constitue le second changement de méthode comptable au 31/08/21: voir ci-dessus.

### ENGAGEMENT FINANCIERS

L'association diocésaine s'est engagée sur des placements à long terme.

FPCI GEI 2 : l'engagement porte sur 3 000 parts à 1 K€ soit un total de 3 000 K€.

Les parts sont totalement libérées au 31/08/2021.

FPCI UI CAP EST : l'engagement porte sur 1 000 parts à 1 K€ soit un total de 1 000 K€

Les parts sont libérées à 88 % au 31/08/2021 soit 880 K€

Les montants des engagements ont été comptabilisés dans les 27260000 et 27270000 par la contrepartie des comptes 26910000 et 26920000 TITRES FPCI NON LIBERES.

A noter que 2 nouveaux engagements ont été signés après les 31/08/2021.

- FPCI UI CAP EST pour 2 000 K€
- FPCI GEI 3 pour 4 500 K€

### **Information relative aux traitements comptables induits par la continuation de l'épidémie de Coronavirus**

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- . la valeur comptable des actifs et des passifs
- . la dépréciation des créances clients
- . la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- . les « covenants » bancaires

### **CONTINUITÉ D'EXPLOITATION**

La crise sanitaire du COVID19 qui est survenue en 2020 ne remet pas en cause le principe de continuité d'exploitation.

Les conséquences de la continuation de l'épidémie de la COVID-19 :

- Entrée en vigueur d'un second confinement le 28/10/2020
  - Mesures de portée générale : application des mesures barrières et mise en place de jauges dans les lieux de culte.
  - Annulation des pèlerinages et autre rassemblement religieux
  - Report des célébrations de mariage ou baptêmes
  - Cérémonie funéraire autorisée dans la limite de 20 personnes
  - Poursuite des mesures de télétravail.

Les différentes activités ont pu reprendre mais de façon limitée au cours du second semestre de l'exercice.

### 3- NOTES SUR LE BILAN

#### Etat des mouvements d'immobilisations en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	NOUVELLE IMMO	REEVAL.	PROV.	CESSIONS	FIN EXERCICE
<u>Immobilisations Incorporelles</u>						
Logiciels	85	0			-	85
Donation temporaires d'usufruit					0	
Autres immob. Incorporelles						
Total	85	0	-	-	0	85
<u>Immobilisations Corporelles</u>						
Terrains	540					540
Constructions	63 847	2 088			-	65 190
Inst. Techn. Mat & Out	904	54			-	954
Autres immobilisations corporelles	1 252	44			-	1 210
Immobilisations grevées de droit	7 069				-	0
Immobilisations en cours	186	391			-	164
Total	73 798	2 577			-	68 059
<u>Immobilisations Financières</u>						
Participations	367	12			-	356
Autres immobilisations financières	40 246	7 019			-	46 001
Prêts	298	19			-	246
Total	40 911	7 050			-	46 603
<b>TOTAUX</b>	<b>114 794</b>	<b>9 628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 675</b>
						<b>114 747</b>

## Etat des mouvements des amortissements en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES TRANSF.	FIN EXERCICE
Logiciel	84			84
Immeubles & agencements	26 569	2 444	- 354	28 658
Inst. Techn. Mat & Out	632	69	- 6	695
Autres immobilisations corporelles	867	9	- 2	874
Immobilisations grevées de droit	2 996		- 2 996	0
Autres immobilisations financières	12	3		15
Prêts	22		- 13	9
<b>TOTAL</b>	<b>31 183</b>	<b>2 524</b>	<b>- 3 358</b>	<b>30 336</b>

## Etat des provisions à la clôture de l'exercice en K€

		DEBUT EXERCICE	DOTATION	REPRISE	FIN EXERCICE
<b><u>Provisions pour risques et charges</u></b>					
Provisions pour litiges	15181000	63		- 63	-
Provisions engagement retraite	15800000	105	22		127
Provision engagement prêtres âgés	15850000		8 266	- 365	7 901
Autres					-
<b>TOTAL</b>		<b>168</b>	<b>8 288</b>	<b>- 428</b>	<b>8 028</b>
<b><u>Provisions pour dépréciations</u></b>					
Sur prêts et cptes crts	29740000	22		- 13	9
Sur comptes clients	41600000		34		34
Sur comptes financiers	59010000	81		- 60	22
Autres provisions	49600000		-	-	
<b>TOTAL</b>		<b>104</b>	<b>34</b>	<b>- 73</b>	<b>65</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>272</b>	<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>8 093</b>
Dont dotations et reprises					
		- d'exploitation	34	- 13	21
		- financières	8 288	- 425	7 863
		- exceptionnelles		- 63	
			<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>7 821</b>



## Etat des créances et dettes de l'exercice en K€

	Montants Bruts				Variation en chiffres
	2021	A 1 an au plus	A plus d'1 an	2020	
<b>CRÉANCES</b>					
Avances et acomptes	-			-	-
Clients	148	148		182	- 34
Comptes de liaison	648		648	691	- 43
Pord/Charges différés	2 237		2 237	2 103	134
C/C SCI	3 596		3 596	3 750	- 154
Débiteurs divers	352	352		403	- 51
Charges constatées d'avance	67	67		32	35
Produits à recevoir - Divers	202	202		248	- 47
<b>TOTAL</b>	<b>7 251</b>	<b>769</b>	<b>6 482</b>	<b>7 410</b>	<b>- 159</b>
<b>DETTES</b>					
Emprunts bancaire	30		30	30	-
Dépôt de garantie	3		3	2	1
Dettes autres Diocèse	839		839	1 024	- 185
Dettes hors diocèse	322		322	106	
Dépôts des prêtres	511		511	494	17
Quêtes à reverser	28	28		76	- 48
Caisse Dépôts paroissiaux	804		804	888	- 84
Caisse 20 %	1 897		1 897	1 849	48
Fournisseurs et fournisseurs d'Immob.	187	187		195	- 8
Personnel et organismes sociaux	145	145		121	24
Collectif legs	59	59		121	- 62
Charges à payer	173	173		143	29
Compte de liaison	9	9		13	- 4
Créditeurs divers	386	386		215	171
Honoraires de messes	1 547		1 547	1 551	- 4
Produits constatés d'avance	21	21		29	- 8
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>1 007</b>	<b>5 953</b>	<b>6 857</b>	<b>102</b>

## Etat des fonds associatifs en fin d'exercice en K€

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
	Mt global avant impact reglt ANC 2016-06	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	6 820				103			6 924
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	1 370					- 1 370		-
ECART DE REEVALUATION	62 288			209		- 4 288		58 209
RESERVES	11 741			47				11 789
REPORT A NOUVEAU	4 801	- 921		2 249		- 8 344		- 2 216
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	- 921			5 606		- 17		4 668
SITUATION NETTE								-
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES								-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 259					- 43		1 216
PROVISIONS REGLEMENTEES								-
<b>TOTAL</b>	<b>87 358</b>	<b>- 921</b>	<b>-</b>	<b>8 111</b>	<b>103</b>	<b>- 14 062</b>	<b>-</b>	<b>80 590</b>

### Produits à recevoir en K€ :

	2021	2020
➤ Autres créances diverses	202	248

### Charges constatées d'avance en K€ :

	2021	2020
➤ Charges constatées d'avance	67	32

Charges à payer en K€ :

<u>Charges à payer K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Emprunts	30	30
➤ Dépôts prêtres et caution	514	496
➤ Dettes pivots CCM	1 161	1 130
➤ Comptes dépôts	804	888
➤ Fournisseurs	187	195
➤ Congés payés dus	34	25
➤ Charges sociales	81	68
➤ Charges sociales sur CP	14	11
➤ Etat - charges à payer	16	15
➤ Charges fiscales	0	2
➤ Comptes de liaison inter diocèse	9	13
➤ Charges à payer diverses	173	143
➤ Quêtes à reverser	28	76
➤ Collectif legs	59	121
➤ Caisse des 20%	1 897	1 849
➤ Caisse de péréq. immobilière	358	192
➤ Crédoiteurs divers	28	23
➤ Offrandes messes	1 547	1 551
➤ Produits constatés d'avance	21	29
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>6 857</b>

## 4- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Analyse du Résultat de fonctionnement en K€ :

A la clôture de l'exercice au 31 août 2021, le **résultat de fonctionnement** s'élève à – 1 601 K€  
Contre – 2 398K€ au 31 Août 2020.

### Analyse du Résultat financier en K€ :

Le **résultat financier** s'élève à 4 970 K€ au 31 août 2021 contre -125 K€ au 31 Août 2020.

### Analyse du Résultat exceptionnel en K€:

Son montant important impose une information quant à son origine, à savoir :

<u>Produits exceptionnels en K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Legs & successions	905	1 477
➤ Dons, libéralités reçus	8	4
➤ Produits exceptionnels	143	132
➤ Reprise de provision	63	
➤ Produits s/ex. antérieurs	54	57
➤ Prix de ventes immob.	240	223
➤ Report des ressources non utilisées	2 382	71
➤ Subventions d'investissements	36	26
--	-----	
<b>TOTAL</b>	<b>3 832</b>	<b>1 990</b>
 <u>Charges exceptionnelles en K€</u>		
➤ Charges s/ex. antérieurs	65	94
➤ Charges exceptionnelles	43	153
➤ VNC des immobilisations	261	596
➤ Report en fonds dédiés	2 109	0
➤ Verst indemnités prud'homales	48	
<b>TOTAL</b>	<b>2 527</b>	<b>844</b>
 <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	 <b>1 305</b>	 <b>1 147</b>



## 5- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### Engagements hors bilan

- Le plan comptable de l'Association Diocésaine a codifié les legs ouverts et non réalisés à la clôture de l'exercice en engagements hors bilan.
- L'effectif au 31 Août 2021 s'élève à 16.91 personnes en équivalent temps plein. Pour rappel, l'effectif au 31/08/20 était à 13.96 personnes en équivalent temps plein.
- L'association diocésaine fait partie de l'Unité économique et sociale du diocèse de Nancy-Toul. La convention collective applicable est la convention collective du diocèse de Nancy-Toul, du personnel laïc salarié au service de l'Eglise catholique.

### LEGS A VENIR en K€

#### LEGS 2022

TOTAL                    2 610 442 €

Pour 20 dossiers ouverts

## BILAN COMPARE 2021 / 2020

ACTIF	2021	%	2020	%
Immobilisations incorporelles	0	0	1	
Immobilisations corporelles	37 831	38	42 733	44
Immobilisations financières	46 579	47	40 877	42
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>84 410</b>	<b>86</b>	<b>83 610</b>	<b>86</b>
Créances	7 184	7	7 377	8
Disponibilités	6 845	7	6 595	7
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>14 029</b>	<b>14</b>	<b>13 972</b>	<b>14</b>
Compte de régularisation	67		32	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

PASSIF	2021	%	2020	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>79 374</b>	<b>81</b>	<b>84 729</b>	<b>87</b>
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	1 216	1	1 259	1
DROIT DES PROPRIETAIRES (commodat)		0	1 370	1
PROVISIONS	8 028	8	168	0
FONDS DEDIES	2 929	3	3 231	3
Emprunts et dettes financières	2 508	3	2 544	3
Autres dettes	4 451	5	4 314	4
<b>DETTES</b>	<b>6 960</b>		<b>6 857</b>	
Compte de régularisation	0		0	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT ET FLUX DE TRESORERIE

	2021	2020	VARIATION
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>4 668</b>	<b>- 921</b>	<b>- 5 589</b>
Élimination des Dotations aux Amortissements	1 873	2 065	- 192
Élimination des Dotations aux Provisions	56	56	0
Élimination des Reprises sur Provisions	- 501	- 36	- 465
Élimination des plus ou moins values de Cessions	261	291	- 30
Éliminations des Subv.d'invest.apportées au résultat	- 36	- 26	- 10
Reprise / Utilisation des fonds dédiés	- 273		-
<b>MARGE NETTE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>6 049</b>	<b>1 429</b>	<b>4 620</b>

Actif Circulant	7 251	7 410	- 159
Passif Circulant	4 451	4 314	138
			-
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>2 800</b>	<b>3 096</b>	<b>- 296</b>

<b>Ressources stables</b>			
Capitaux propres	80 590	87 358	- 6 768
Amortissements cumulés	30 337	31 184	- 847
Provisions	8 028	168	7 860
Fonds dédiés	2 929	3 231	- 302
Emprunts & dettes	2 508	2 544	- 35
<b>Emplois stables</b>			-
Actifs immobilisés	- 114 747	- 114 794	47
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>9 645</b>	<b>9 691</b>	<b>- 46</b>

<b>TRESORERIE = FR - BFR</b>	<b>6 845</b>	<b>6 595</b>	<b>250</b>
------------------------------	--------------	--------------	------------

<b>VERIFICATION</b>			
Disponibilités	6 845	6 595	250
<b>TRESORERIE ACTIVE</b>	<b>6 845</b>	<b>6 595</b>	<b>250</b>



## VARIATION DES FONDS DEBIES

VARIATION DES FONDS DEBIES ISSUES DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MT GLOBAL	DONT REMBTS		MT GLOBAL	DONT FD PR PROJET SANS DEPENSE AU COURS DES 2 DERNIERS EXERCICES
DEVOLUTION ASSOC POPULAIRE ARCHEO	159 899			1 600		158 299	
CONSTRUCTION ET ENTRETIEN DES LIEUX CULTUELS	1 644 454			160 503		1 483 952	
FONDS DEBIE SŒURS SAINT CHARLES	7 622		7 622			0	
FONDS DEBIE POUR PRETRES AGES	98 802		36 217	62 584		0	
FONDS DEBIE SOLIDARITE				1 875	1 997	122	
FONDS DEBIE PROJET GITEGA / TRIPOLI	52 421				1 997	54 418	
FONDS DEBIE ST FR BLAMONTOIS LEGS ZELIKER	271 125			77 093		194 032	
FONDS DEBIE STE ANNE LUNEVILLE LEGS JACQUES	217 946					217 946	21 846
FONDS DEBIE JOC (solde compte bancaire)					596	596	
<b>TOTAUX</b>	<b>2 452 269</b>	<b>0</b>	<b>43 840</b>	<b>303 655</b>	<b>4 589</b>	<b>2 109 363</b>	<b>1 757 279</b>

## DETAIL DES LEGS, DONATIONS, ASSURANCES-VIE

PRODUITS	MONTANTS
Montant perçu au titre d'assurances-vie	165 897
Montant des legs ou donations	739 594
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	2 124 432
CHARGES	MONTANTS
VNC des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	-2 054 228
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>975 695</b>

## COMPTES DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION EN K€	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Produits liés à la générosité du public</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels,	8	8	4	4
- Legs, donations et assurances-vie	905	905	1 477	1 477
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
- Denier	2 380	2 380	2 391	2 391
- Produits culturels	2 330	2 330	2 180	2 180
<b>2 - Produits non liés à la générosité du public</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
- Locations	446		470	
- Produits div. de gestion courante, pèlerinages, collectes dioc.	429		423	
- Transfert de charges	226		238	
- Autres produits	5 496		510	
<b>3 - Subventions et autres concours publics</b>	11		18	
<b>4 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>	441		36	
<b>5 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	2 382	71	71
<b>TOTAL</b>	<b>15 054</b>	<b>8 005</b>	<b>7 818</b>	<b>6 123</b>
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Missions sociales</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versement à un organisme central	74	74	80	80
1.2 Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	94	94	119	119
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 052	8 484	8 484
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	56	56
<b>5 - Impôt sur les bénéfiques</b>				
<b>6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109	2 109		
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>8 738</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>4 668</b>	<b>-2 380</b>	<b>-921</b>	<b>-2 616</b>



B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité</b>				
Bénévolat	3 833 935			
Prestations en nature	8 649 285			
Dons en nature	3 759			
<b>2 - Contributions non liées à la générosité</b>				
<b>3 - Concours publics en nature</b>				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>12 486 979</b>			
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>				
Réalisées en France	-12 486 979			
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b>				
<b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>-12 486 979</b>			

### COMPTE EMPLOI RESSOURCE

EMPLOI PAR DESTINATION	2021	2020	RESSOURCES PAR DESTINATION	2021	2020
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
<b>1 - Missions sociales</b>			<b>1 - Ressources liées à la générosité du public</b>		
<b>1.1 Réalisées en France</b>			<b>1.1 Cotisations sans contrepartie</b>		
- actions réalisées par l'organisme			<b>1.2 Dons, legs et mécènes</b>		
- versements à un organisme central	74	80	- Dons manuels,	8	4
<b>1.2 Réalisées à l'étranger</b>			- Legs, donations et assurances-vie	905	1 477
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>			- Mécénats		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	94	119	<b>1.3 Autres ressources liées à la générosité</b>		
2.2 Frais de recherche d'autres ressources			- Denier	2 380	2 391
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 484	- Produits culturels	2 330	2 180
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>8 221</b>	<b>8 683</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>5 623</b>	<b>6 052</b>
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	<b>2 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>		
<b>5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109		<b>3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	71
<b>Excédent de la générosité du public de l'exercice</b>			<b>Déficit de la générosité du public de l'exercice</b>	2 380	2 616
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		

# ANNEXE

## PREAMBULE

Le total du bilan « additionné » de l'exercice clos le 31/08/2021 avant affectation du résultat est de 98 506 795 K€ contre 97 614 705 € au 31/08/ 2020.

Le résultat net comptable « additionné » est un bénéfice de 4 668. 496 € au 31/08/2021 contre une perte de -920 903 € au 31/08/2020.

**Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 janvier 2022 et tous les chiffres sont donnés en K€.**

## SOMMAIRE

✚ Règles & méthodes comptables	Pages 26 à 29,
✚ Autres éléments significatifs de l'exercice	Page 30, 31
✚ Notes sur le bilan	Pages 32 à 36,
✚ Notes sur le compte de résultat	Page 37,
✚ Informations complémentaires	Pages 38,
✚ Bilan synthétique	Pages 39,
✚ C.A.F. et flux de Trésorerie	Page 40
✚ Variation des Fonds Dédiés	Page 41
✚ Détail des legs, assurances-vie	Page 41
✚ C.R.O.D et C.E.R.	Pages 42, 43

CROD : compte de résultat par origine et destination

CER : compte emploi - ressource

## 1 – REGLES & METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes « additionnés » ont été établis, dans l'esprit d'application des normes IFRS, à partir des éléments comptables et financiers adressés par les différentes entités. Il a été procédé au retraitement des comptes de tiers, de charges et de produits.

### Informations sur le périmètre des entités additionnées :

L'addition des comptabilités réalisée avec le logiciel commun du diocèse comprend donc cette année :

- La curie diocésaine
- 55 paroisses + Saint Sébastien.
- 29 services : 5 ont fait l'objet d'une addition préalable.
- 5 associations-services

### Autres informations sur le périmètre des entités additionnées en K€:

	Fonds associatifs	Résultat net	Produits de Fonct.	Trésorerie	Actif Immobilisé
CURIE	33 965	5 624	4 100	4 692	57 901
SERVICES	788	- 24	535	290	457
PAROISSES	41 169	- 932	2 551	1 864	26 052
RETRAITEMENT			- 971		
<b>TOTAL</b>	<b>75 922</b>	<b>4 668</b>	<b>6 214</b>	<b>6 846</b>	<b>84 410</b>



SERVICES	PAROISSES	
<b>FAMILLE ET SOCIETE</b>	<b>DE NANCY VILLE</b>	<b>SECTEUR DU PAYS MUSSIPONTAIN</b>
Pastorale des familles	Bx Charles de Foucauld	Notre Dame de Clévant
<b>Santé et Hôpitaux</b>	Notre Dame de Bonne Nouvelle	Notre Dame du Rupt de Mad
Past. Personnes Handicapées	Notre Dame de Lourdes	Saint Bernard de Val Dieu
Aumônerie des Hopitaux	Saint Epvre	Saint Euchaire
Equipe diocésaine de la santé	Saint Jean Bosco	Saint Pierre Fourier en Pays Mussiponta
Equipe funéraires crématorium	Saint Jean de la Commanderie	Saints Pierre et Paul
<b>Solidarité</b>	Saint Pierre - Notre Dame de Bonsecours	
Past. Des banlieues et quartiers pop	Saint Sébastien	
<b>FORMATION</b>		<b>SECTEUR DE L'ORNE</b>
<b>Serv. Diocésain de la formation</b>	<b>SECTEUR DE NANCY-EST</b>	Christ aux Liens du Pays de Brie
SEDIFOP		Saint Jean l'Evangeliste
FACE	Bx Frédéric Ozanam à l' Est de nancy	Saint Luc du Val d'Orne
Bibliothèque Diocésaine	Bx Joseph Gérard de l'Amezule	Saint Marc de la Pienne
FCF	La Trinité au Nord Est de Nancy	Sainte Claire en Jarnisy
	Saint Augustin Schoeffler (au 31/05/2014)	
<b>SPIRITUALITE</b>	Saint Jean Marie Vianney	
	Saint Pie X et St Luc	<b>SECTEUR DU PAYS HAUT</b>
Service diocésain des pèlerinages		
		La Divine Providence
<b>INFORMATION ET COMM.</b>	<b>SECTEUR DE NANCY-SUD</b>	Les Apôtres Pierre et Paul
		Notre Dame de la Moulaine
<b>Information</b>	La Visitation sur Moselle et Madon	Saint Antoine de Padoue
Annuaire	Saint François de Sales	Saint Jean Baptiste de la Salle
Service de Communication	Sainte Jeanne de Chantal	Saint Martin de Longwy
Internet		Saint Pierre et St Paul de l'Alzette
	<b>SECTEUR DE NANCY-OUEST</b>	
	La Sainte Famille	
<b>EGLISE UNIVERSELLE</b>	Le Bon Pasteur	
	Notre Dame des Nations	
Pastorale des migrants		
Dialogue Interreligieux	<b>SECTEUR DU LUNEVILLOIS</b>	
Coopération Missionnaire		
	Bon Père Fourier des Vosges	
<b>ANNONCE &amp; CELEBRATION</b>	Bx Gervais Brunel de la Mortagne	
P.L.S.	Bx Jean XXIII du Sanon	
Arts Sacrés	Saint Dominique des Trois Rivières	
Aumonerie des étudiants	Saint Epvre de la Vezouze	
Catéchuménat	Saint François du Blamontois	
Pastorale des jeunes	Saint Nicolas en Lorraine	
Service des vocations	Sainte Anne de Lunéville	
	Sainte Marie en Pays du Sel	
<b>COMPTA CENT. DE LA CURIE</b>	Sainte Thérèse du Val de Meurthe	
CROUE		
CHAPELLE DES PAUVRES	<b>SAINTOIS-BAYONNAIS</b>	
<b>AUTRES SERVICES</b>	Bse Alix le Clerc du Madon	
Collectes Diocésaines	Bx Antoine de Ravinel du Bayonnais	
Mission Ouvriere	Notre Dame en Saintois	
Recteur de Sion		
Caisse des Aumôneries	<b>SECTEUR DU TOULOIS</b>	
Chapellenie		
Service du diaconat	Bx Frédéric Ozanam en Pays de Colombey	
E.L.C EAP-LME-COORDINATEURS	<b>ANNEXE Comptes 2021</b>	
EFC Equipe Funéraires Crématorium	Saint Gérard du Toullois Nord	
	Saint Léon du Toullois	
	Saint Mansuy du Toullois	

## Immobilisations incorporelle et corporelles :

La valeur brute des éléments incorporels et 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.

Concernant les immeubles, la notion de composants a été retenue telle que présentée dans le tableau annexé.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont amorties selon le mode linéaire sur les durées d'utilisation estimées suivantes :

➤ Logiciels	1 an & 3 ans
➤ Constructions	
➤ Menuiseries extérieures	Voir tableau annexé
➤ Chauffage collectif	
➤ Chauffage individuel	
➤ Etanchéité – toiture – façade	
➤ Matériel technique	entre 4 & 5 ans
➤ Matériel et mobilier de bureau	5 ans

Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.

- **Pour les paroisses,**
  - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
- **Pour la Curie,**
  - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
  - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €

Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.

La valeur de l'immobilier est comptabilisée avec une valeur technique mais le cours de l'immobilier actuel est différent de cette valeur ce qui peut entraîner une perte probable dans les années à venir.



## DETERMINATION DES COMPOSANTS

Composant	% de la valeur totale			% de la valeur totale		
	Durée d'amort.	Logements		Durée d'amort.	Locaux d'Activités	
		Individuel	Collectif		Individuel	Collectif
<b>Structure</b>	60 ans	76,40%	78,50%	60 ans	75%	75%
<i>dont éventuellement</i>						
° Electricité	30 ans	4,20%	5,20%	30 ans	4,20%	5,20%
° Plomberie	30 ans	3,70%	4,60%	30 ans	3,70%	4,60%
° Ascenseurs	18 ans		2,80%	18 ans		2,80%
° Agencements	12 ans	10%	10%	12 ans	10%	10%
<b>Menuiseries extérieures</b>	30 ans	5,40%	3,30%	30 ans	5%	5%
<b>Chauffage collectif</b>	30 ans		3,20%	30 ans		5%
<b>Chauffage individuel</b>	18 ans	3,20%	3,20%	18 ans	5%	5%
<b>Etanchéité - toiture - façade</b>	30 ans	15%	15%	30 ans	15%	15%
* Pour rappel, la durée d'amortissement pour les constructions était de 30 ans pour l'exercice 2005 ( compte tenu d'un état moyen des bâtiments)						

**Immobilisations financières** : elles sont essentiellement constituées

- De placements financiers permanents.

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Les créances et dettes** :

Elles ont été évaluées pour leur valeur nominale. 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.

### **Valeurs mobilières de placement** :

Elles ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Provisions pour risques et charges** :

Elles sont constituées pour tenir compte des risques liés aux litiges existants à la date de la clôture des comptes. Aucun litige n'a été enregistré au cours de l'exercice.

### **Provision pour engagements retraites** :

Cette provision est désormais comptabilisée au passif du bilan. Cette provision est comptabilisée au passif du bilan à hauteur de 126 906 €

## Provision pour engagement envers les prêtres âgés :

Au 01/09/2020, il a été comptabilisé pour la première fois une provision pour engagement envers les prêtres âgés. (Normes IAS 19)

Cette première provision a été calculée et imputée en compte 110 « Report à nouveau » pour sa totalité au débit en contrepartie du compte 15850000 pour un montant de 8 265 997.80 €.

A la clôture de l'exercice 2021, la provision a été calculée et la variation comptabilisée en reprise sur provision pour risques et charges d'exploitation au compte 78150000 pour un montant de 365 107.68 € Cette provision d'un montant de 7 900 890 au 31/08/21. constitue un changement de méthode comptable justifié par la recherche d'une meilleure information sur la prise en charge des prêtres âgés.

## 2- AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

### Mise en place du nouveau règlement comptable des associations n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

#### **Objectifs**

- Meilleure transparence financière
- Mise en conformité avec le plan comptable général
- Harmonisation et clarification des interprétations pratiques

#### Impacts :

- Changement de traitement comptable des bâtiments mis en concession dans les paroisses ou autres entités du diocèse. Suppression des comptes 228/229 et reclassement en contribution volontaires en nature avec création d'une nouvelle catégorie de comptes en classe 8.
- Calcul et comptabilisation des contributions volontaires en nature. Une procédure diocésaine a été mise en place pour toutes les entités additionnées du diocèse. Celle-ci a permis de chiffrer la part de bénévolat réalisé en 2021.
- Traitement des fonds dédiés sur dons affectés. Certains fonds dédiés très anciens ne pouvant être parfaitement justifiés ou suivis, ont été repris au résultat et soldés.
- Traitement de legs, donations et assurances-vie. La comptabilisation intégrale des écritures de legs à la date d'acceptation n'a pu être réalisée sur l'exercice clos au 31/08/2021. Les legs en cours à la fin de l'exercice seront comptabilisés au résultat au fur et à mesure de leur réalisation.
- A compter du 01/09/2021 les actifs et passifs provenant de legs seront comptabilisés à la date d'acceptation du legs.

#### Conséquences :

- Les bâtiments mis en concession et utilisés par les paroisses ont été sortis du patrimoine des paroisses. Les comptes 228 et 229 ont été soldés par le compte report à nouveau ainsi que les comptes d'amortissements.
    - o **Pour les paroisses,**
      - Le montant des bâtiments remis dans les comptabilités des associations propriétaires est de : 5 415 022.91 €
      - Le montant des amortissements correspondant est de : 2 086 876.71 €
    - o **Pour la Curie,**
      - Le montant des bâtiments remis à la Saint Joseph est de : 1 600 837.82 €
      - Le montant des amortissements correspondant est de : 902 420.83 €
- Selon le même principe, la Curie a repris dans sa comptabilité le bâtiment mis en concession à Sion. Il s'agit du magasin rue Notre Dame.
- Suite à la procédure mise en place pour le calcul des contributions volontaires en nature, celles-ci ont été comptabilisées pour la première fois au 31/08/2021. Quelques paroisses n'ont pas encore calculé le montant de ces contributions. Elles le feront pour le prochain exercice.



- La valeur de ces contributions volontaires se monte à : 12 486 679 K€
- Les fonds dédiés dont les montants d'origine n'ont pu être expliqués ou suivis ont été repris au compte de résultat pour un montant de : 70 K€
- Selon la nouvelle réglementation comptable, les legs, donations et assurances-vie sont comptabilisés dans un compte 75 impactant le compte de résultat de fonctionnement. Il a été décidé de maintenir leur comptabilisation dans un compte 77 impactant le résultat exceptionnel compte-tenu de leur caractère et ne faisant pas partie de nos ressources de fonctionnement.

Le calcul d'une nouvelle provision pour engagement envers les prêtres âgés du diocèse constitue le second changement de méthode comptable au 31/08/21: voir ci-dessus.

### ENGAGEMENT FINANCIERS

L'association diocésaine s'est engagée sur des placements à long terme.

FPCI GEI 2 : l'engagement porte sur 3 000 parts à 1 K€ soit un total de 3 000 K€.

Les parts sont totalement libérées au 31/08/2021.

FPCI UI CAP EST : l'engagement porte sur 1 000 parts à 1 K€ soit un total de 1 000 K€

Les parts sont libérées à 88 % au 31/08/2021 soit 880 K€

Les montants des engagements ont été comptabilisés dans les 27260000 et 27270000 par la contrepartie des comptes 26910000 et 26920000 TITRES FPCI NON LIBERES.

A noter que 2 nouveaux engagements ont été signés après les 31/08/2021.

- FPCI UI CAP EST 2 pour 2 000 K€
- FPCI GEI 3 pour 4 500 K€

### **Information relative aux traitements comptables induits par la continuation de l'épidémie de Coronavirus**

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- . la valeur comptable des actifs et des passifs
- . la dépréciation des créances clients
- . la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- . les « covenants » bancaires

### **CONTINUITÉ D'EXPLOITATION**

La crise sanitaire du COVID19 qui est survenue en 2020 ne remet pas en cause le principe de continuité d'exploitation.

Les conséquences de la continuation de l'épidémie de la COVID-19 :

- Entrée en vigueur d'un second confinement le 28/10/2020
  - Mesures de portée générale : application des mesures barrières et mise en place de jauges dans les lieux de culte.
  - Annulation des pèlerinages et autre rassemblement religieux
  - Report des célébrations de mariage ou baptêmes
  - Cérémonie funéraire autorisée dans la limite de 20 personnes
  - Poursuite des mesures de télétravail.

Les différentes activités ont pu reprendre mais de façon limitée au cours du second semestre de l'exercice.

### 3- NOTES SUR LE BILAN

#### Etat des mouvements d'immobilisations en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	NOUVELLE IMMO	REEVAL.	PROV.	CESSIONS	FIN EXERCICE
<u>Immobilisations Incorporelles</u>						
Logiciels	85	0			-	0
Donation temporaires d'usufruit						
Autres immob. Incorporelles						
Total	85	0	-	-	-	0
<u>Immobilisations Corporelles</u>						
Terrains	540					540
Constructions	63 847	2 088			-	744
Inst. Techn. Mat & Out	904	54			-	4
Autres immobilisations corporelles	1 252	44			-	86
Immobilisations grevées de droit	7 069				-	7 069
Immobilisations en cours	186	391			-	413
Total	73 798	2 577			-	8 316
<u>Immobilisations Financières</u>						
Participations	367	12			-	23
Autres immobilisations financières	40 246	7 019			-	1 264
Prêts	298	19			-	71
Total	40 911	7 050			-	1 358
<b>TOTAUX</b>	<b>114 794</b>	<b>9 628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 675</b>
						<b>114 747</b>

## Etat des mouvements des amortissements en K€

ELEMENTS	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES TRANSF.	FIN EXERCICE
Logiciel	84			84
Immeubles & agencements	26 569	2 444	- 354	28 658
Inst. Techn. Mat & Out	632	69	- 6	695
Autres immobilisations corporelles	867	9	- 2	874
Immobilisations grevées de droit	2 996		- 2 996	0
Autres immobilisations financières	12	3		15
Prêts	22		- 13	9
<b>TOTAL</b>	<b>31 183</b>	<b>2 524</b>	<b>- 3 358</b>	<b>30 336</b>

## Etat des provisions à la clôture de l'exercice en K€

		DEBUT EXERCICE	DOTATION	REPRISE	FIN EXERCICE
<b><u>Provisions pour risques et charges</u></b>					
Provisions pour litiges	15181000	63		- 63	-
Provisions engagement retraite	15800000	105	22		127
Provision engagement prêtres âgés	15850000		8 266	- 365	7 901
Autres					-
<b>TOTAL</b>		<b>168</b>	<b>8 288</b>	<b>- 428</b>	<b>8 028</b>
<b><u>Provisions pour dépréciations</u></b>					
Sur prêts et cptes crts	29740000	22		- 13	9
Sur comptes clients	41600000		34		34
Sur comptes financiers	59010000	81		- 60	22
Autres provisions	49600000		-	-	
<b>TOTAL</b>		<b>104</b>	<b>34</b>	<b>- 73</b>	<b>65</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>272</b>	<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>8 093</b>
Dont dotations et reprises					
		- d'exploitation	34	- 13	21
		- financières	8 288	- 425	7 863
		- exceptionnelles		- 63	
			<b>8 322</b>	<b>- 501</b>	<b>7 821</b>



## Etat des créances et dettes de l'exercice en K€

	Montants Bruts				Variation en chiffres
	2021	A 1 an au plus	A plus d'1 an	2020	
<b>CRÉANCES</b>					
Avances et acomptes	-			-	-
Clients	148	148		182	- 34
Comptes de liaison	648		648	691	- 43
Pord/Charges différés	2 237		2 237	2 103	134
C/C SCI	3 596		3 596	3 750	- 154
Débiteurs divers	352	352		403	- 51
Charges constatées d'avance	67	67		32	35
Produits à recevoir - Divers	202	202		248	- 47
<b>TOTAL</b>	<b>7 251</b>	<b>769</b>	<b>6 482</b>	<b>7 410</b>	<b>- 159</b>
<b>DETTES</b>					
Emprunts bancaire	30		30	30	-
Dépôt de garantie	3		3	2	1
Dettes autres Diocèse	839		839	1 024	- 185
Dettes hors diocèse	322		322	106	
Dépôts des prêtres	511		511	494	17
Quêtes à reverser	28	28		76	- 48
Caisse Dépôts paroissiaux	804		804	888	- 84
Caisse 20 %	1 897		1 897	1 849	48
Fournisseurs et fournisseurs d'Immob.	187	187		195	- 8
Personnel et organismes sociaux	145	145		121	24
Collectif legs	59	59		121	- 62
Charges à payer	173	173		143	29
Compte de liaison	9	9		13	- 4
Créditeurs divers	386	386		215	171
Honoraires de messes	1 547		1 547	1 551	- 4
Produits constatés d'avance	21	21		29	- 8
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>1 007</b>	<b>5 953</b>	<b>6 857</b>	<b>102</b>



## Etat des fonds associatifs en fin d'exercice en K€

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
	Mt global avant impact reglt ANC 2016-06	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	6 820				103			6 924
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	1 370					- 1 370		-
ECART DE REEVALUATION	62 288			209		- 4 288		58 209
RESERVES	11 741			47				11 789
REPORT A NOUVEAU	4 801	- 921		2 249		- 8 344		- 2 216
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	- 921			5 606		- 17		4 668
SITUATION NETTE								-
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES								-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 259					- 43		1 216
PROVISIONS REGLEMENTEES								-
<b>TOTAL</b>	<b>87 358</b>	<b>- 921</b>	<b>-</b>	<b>8 111</b>	<b>103</b>	<b>- 14 062</b>	<b>-</b>	<b>80 590</b>

### Produits à recevoir en K€ :

	2021	2020
➤ Autres créances diverses	202	248

### Charges constatées d'avance en K€ :

	2021	2020
➤ Charges constatées d'avance	67	32

Charges à payer en K€ :

<u>Charges à payer K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Emprunts	30	30
➤ Dépôts prêtres et caution	514	496
➤ Dettes pivots CCM	1 161	1 130
➤ Comptes dépôts	804	888
➤ Fournisseurs	187	195
➤ Congés payés dus	34	25
➤ Charges sociales	81	68
➤ Charges sociales sur CP	14	11
➤ Etat - charges à payer	16	15
➤ Charges fiscales	0	2
➤ Comptes de liaison inter diocèse	9	13
➤ Charges à payer diverses	173	143
➤ Quêtes à reverser	28	76
➤ Collectif legs	59	121
➤ Caisse des 20%	1 897	1 849
➤ Caisse de péréq. immobilière	358	192
➤ Crédoiteurs divers	28	23
➤ Offrandes messes	1 547	1 551
➤ Produits constatés d'avance	21	29
<b>TOTAL</b>	<b>6 960</b>	<b>6 857</b>

## 4- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Analyse du Résultat de fonctionnement en K€ :

A la clôture de l'exercice au 31 août 2021, le **résultat de fonctionnement** s'élève à – 1 601 K€  
Contre – 2 398K€ au 31 Août 2020.

### Analyse du Résultat financier en K€ :

Le **résultat financier** s'élève à 4 970 K€ au 31 août 2021 contre -125 K€ au 31 Août 2020.

### Analyse du Résultat exceptionnel en K€:

Son montant important impose une information quant à son origine, à savoir :

<u>Produits exceptionnels en K€</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Legs & successions	905	1 477
➤ Dons, libéralités reçus	8	4
➤ Produits exceptionnels	143	132
➤ Reprise de provision	63	
➤ Produits s/ex. antérieurs	54	57
➤ Prix de ventes immob.	240	223
➤ Report des ressources non utilisées	2 382	71
➤ Subventions d'investissements	36	26
--	-----	
<b>TOTAL</b>	<b>3 832</b>	<b>1 990</b>
 <u>Charges exceptionnelles en K€</u>		
➤ Charges s/ex. antérieurs	65	94
➤ Charges exceptionnelles	43	153
➤ VNC des immobilisations	261	596
➤ Report en fonds dédiés	2 109	0
➤ Verst indemnités prud'homales	48	
<b>TOTAL</b>	<b>2 527</b>	<b>844</b>
 <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	 <b>1 305</b>	 <b>1 147</b>

## 5- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### Engagements hors bilan

- Le plan comptable de l'Association Diocésaine a codifié les legs ouverts et non réalisés à la clôture de l'exercice en engagements hors bilan.
- L'effectif au 31 Août 2021 s'élève à 16.91 personnes en équivalent temps plein. Pour rappel, l'effectif au 31/08/20 était à 13.96 personnes en équivalent temps plein.
- L'association diocésaine fait partie de l'Unité économique et sociale du diocèse de Nancy-Toul. La convention collective applicable est la convention collective du diocèse de Nancy-Toul, du personnel laïc salarié au service de l'Eglise catholique.

### LEGS A VENIR en K€

#### LEGS 2022

TOTAL                    2 610 442 €

Pour 20 dossiers ouverts



## BILAN COMPARE 2021 / 2020

ACTIF	2021	%	2020	%
Immobilisations incorporelles	0	0	1	
Immobilisations corporelles	37 831	38	42 733	44
Immobilisations financières	46 579	47	40 877	42
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>84 410</b>	<b>86</b>	<b>83 610</b>	<b>86</b>
Créances	7 184	7	7 377	8
Disponibilités	6 845	7	6 595	7
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>14 029</b>	<b>14</b>	<b>13 972</b>	<b>14</b>
Compte de régularisation	67		32	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

PASSIF	2021	%	2020	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>79 374</b>	<b>81</b>	<b>84 729</b>	<b>87</b>
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	1 216	1	1 259	1
DROIT DES PROPRIETAIRES (commodat)		0	1 370	1
PROVISIONS	8 028	8	168	0
FONDS DEDIES	2 929	3	3 231	3
Emprunts et dettes financières	2 508	3	2 544	3
Autres dettes	4 451	5	4 314	4
<b>DETTES</b>	<b>6 960</b>		<b>6 857</b>	
Compte de régularisation	0		0	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>98 507</b>	<b>100</b>	<b>97 615</b>	<b>100</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT ET FLUX DE TRESORERIE

	2021	2020	VARIATION
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>4 668</b>	<b>- 921</b>	<b>- 5 589</b>
Élimination des Dotations aux Amortissements	1 873	2 065	-
Élimination des Dotations aux Provisions	56	56	-
Élimination des Reprises sur Provisions	- 501	-	-
Élimination des plus ou moins values de Cessions	261	291	-
Éliminations des Subv.d'invest.apportées au résultat	- 36	-	-
Reprise / Utilisation des fonds dédiés	- 273		-
<b>MARGE NETTE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>6 049</b>	<b>1 429</b>	<b>4 620</b>

Actif Circulant	7 251	7 410	-
Passif Circulant	4 451	4 314	-
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>2 800</b>	<b>3 096</b>	<b>- 296</b>

<b>Ressources stables</b>			
Capitaux propres	80 590	87 358	-
Amortissements cumulés	30 337	31 184	-
Provisions	8 028	168	-
Fonds dédiés	2 929	3 231	-
Emprunts & dettes	2 508	2 544	-
<b>Emplois stables</b>			
Actifs immobilisés	- 114 747	-	-
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>9 645</b>	<b>9 691</b>	<b>- 46</b>

<b>TRESORERIE = FR - BFR</b>	<b>6 845</b>	<b>6 595</b>	<b>250</b>
------------------------------	--------------	--------------	------------

<b>VERIFICATION</b>			
Disponibilités	6 845	6 595	-
<b>TRESORERIE ACTIVE</b>	<b>6 845</b>	<b>6 595</b>	<b>250</b>



## VARIATION DES FONDS DEDES

VARIATION DES FONDS DEDES ISSUES DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MT GLOBAL	DONT REMBTS		MT GLOBAL	DONT FD PR PROJET SANS DEPENSE AU COURS DES 2 DERNIERS EXERCICES
DEVOLUTION ASSOC POPULAIRE ARCHEO	159 899			1 600		158 299	
CONSTRUCTION ET ENTRETIEN DES LIEUX CULTUELS	1 644 454			160 503		1 483 952	
FONDS DEDE SŒURS SAINT CHARLES	7 622		7 622			0	
FONDS DEDE POUR PRETRES AGES	98 802		36 217	62 584		0	
FONDS DEDE SOLIDARITE				1 875	1 997	122	
FONDS DEDE PROJET GITEGA / TRIPOLI	52 421				1 997	54 418	
FONDS DEDE ST FR BLAMONTOIS LEGS ZELIKER	271 125			77 093		194 032	
FONDS DEDE STE ANNE LUNEVILLE LEGS JACQUES	217 946					217 946	21 846
FONDS DEDE JOC (solde compte bancaire)					596	596	
<b>TOTAUX</b>	<b>2 452 269</b>	<b>0</b>	<b>43 840</b>	<b>303 655</b>	<b>4 589</b>	<b>2 109 363</b>	<b>1 757 279</b>

## DETAIL DES LEGS, DONATIONS, ASSURANCES-VIE

PRODUITS	MONTANTS
Montant perçu au titre d'assurances-vie	165 897
Montant des legs ou donations	739 594
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	2 124 432
CHARGES	MONTANTS
VNC des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	-2 054 228
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>975 695</b>

## COMPTES DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION EN K€	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Produits liés à la générosité du public</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels,	8	8	4	4
- Legs, donations et assurances-vie	905	905	1 477	1 477
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
- Denier	2 380	2 380	2 391	2 391
- Produits culturels	2 330	2 330	2 180	2 180
<b>2 - Produits non liés à la générosité du public</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
- Locations	446		470	
- Produits div. de gestion courante, pèlerinages, collectes dioc.	429		423	
- Transfert de charges	226		238	
- Autres produits	5 496		510	
<b>3 - Subventions et autres concours publics</b>	11		18	
<b>4 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>	441		36	
<b>5 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	2 382	71	71
<b>TOTAL</b>	<b>15 054</b>	<b>8 005</b>	<b>7 818</b>	<b>6 123</b>
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Missions sociales</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versement à un organisme central	74	74	80	80
1.2 Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	94	94	119	119
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 052	8 484	8 484
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	56	56
<b>5 - Impôt sur les bénéfiques</b>				
<b>6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109	2 109		
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>8 738</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>4 668</b>	<b>-2 380</b>	<b>-921</b>	<b>-2 616</b>



B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2021		2020	
	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	TOTAL	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
<b>Produits par origine</b>				
<b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité</b>				
Bénévolat	3 833 935			
Prestations en nature	8 649 285			
Dons en nature	3 759			
<b>2 - Contributions non liées à la générosité</b>				
<b>3 - Concours publics en nature</b>				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>12 486 979</b>			
<b>Charges par destination</b>				
<b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>				
Réalisées en France	-12 486 979			
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b>				
<b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>-12 486 979</b>			

### COMPTE EMPLOI RESSOURCE

EMPLOI PAR DESTINATION	2021	2020	RESSOURCES PAR DESTINATION	2021	2020
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
<b>1 - Missions sociales</b>			<b>1 - Ressources liées à la générosité du public</b>		
<b>1.1 Réalisées en France</b>			<b>1.1 Cotisations sans contrepartie</b>		
- actions réalisées par l'organisme			<b>1.2 Dons, legs et mécènes</b>		
- versements à un organisme central	74	80	- Dons manuels,	8	4
<b>1.2 Réalisées à l'étranger</b>			- Legs, donations et assurances-vie	905	1 477
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>			- Mécénats		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	94	119	<b>1.3 Autres ressources liées à la générosité</b>		
2.2 Frais de recherche d'autres ressources			- Denier	2 380	2 391
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	8 052	8 484	- Produits culturels	2 330	2 180
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>8 221</b>	<b>8 683</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>5 623</b>	<b>6 052</b>
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>	56	56	<b>2 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>		
<b>5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	2 109		<b>3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	2 382	71
<b>Excédent de la générosité du public de l'exercice</b>			<b>Déficit de la générosité du public de l'exercice</b>	2 380	2 616
<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>	<b>TOTAL</b>	<b>10 386</b>	<b>8 738</b>
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		