

Cabinet Philippe CHARLE

Expert Comptable – Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION DIOCESAINE DE L'EPARCHIE DES MARONITES DE FRANCE

15 rue d'Ulm – 75005 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2021

55 Rue de l'Effort Mutuel - 91120 PALAISEAU

tél. 01.69.33.13.00

SIRET 480 694 587 00050 CODE APE 6920 Z

Membre d'une Association Agrée par l'Administration Fiscale, acceptant à ce titre le règlement des honoraires par chèque libellé à son nom

ASSOCIATION DIOCESAINE DE L'EPARCHIE DES MARONITES DE FRANCE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 Décembre 2021

Aux membres du Conseil d'Administration

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée *par votre conseil d'administration*, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association diocésaine de l'éparchie des maronites de France relatifs à l'exercice clos le *31 décembre 2021*, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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 la société à la fin de cet exercice. En effet, en raison de l'importance du point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Malgré plusieurs demandes, la fondation d'utilité publique, dénommée le Foyer Franco Libanais, refuse de vous communiquer les comptes de la paroisse Notre Dame du Liban qu'elle intègre par ailleurs dans sa comptabilité.

De ce fait, nous sommes dans l'impossibilité d'exprimer une opinion en raison de l'impossibilité de mesurer les impacts liés.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire au point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

En application de la loi nous vous signalons que le rapport financier à adresser aux membres du conseil d'administration n'est pas établi à la date du présent rapport.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président et l'Econome diocésain.


Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Palaiseau, le 22 décembre 2022

Philippe CHARLE
Commissaire aux comptes



Association DIOCESAINE DE L'EPARCHIE DES MARONITES

15 Rue d'Ulm

75005 PARIS

Monsieur Philippe CHARLE
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes
7 boulevard du Maréchal Juin
91370 VERRIERES LE BUISSON
Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24
philippe.charle@yahoo.fr
RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Annexe	5 à 9

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1						
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%					
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles	Monsieur Philippe CHARLE Expert Comptable - Commissaire aux Comptes 7 boulevard du Maréchal Juin 91370 VERRIERES LE BUISSON Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24 philippe.charle@yahoo.fr RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035										
	Frais d'établissement											
	Frais de recherche et de développement											
	Donations temporaires d'usufruit											
	Concessions, brevets, licences, marques...											
	Immobilisations incorporelles en cours											
	Avances et acomptes						24 000		24 000	24 000		
	Immobilisations corporelles											
	Terrains						132 100		132 100	132 100		
	Constructions						963 813	26 124	937 689	951 150	13 462-	1. 42-
Installations techniques Matériel et outillage	105 091	89 304	15 787	21 862	6 075-	27. 79-						
Immobilisations corporelles en cours												
Avances et acomptes												
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	83 333		83 333	391 666	308 333-	78. 72-						
Immobilisations financières (1)												
Participations et Créances rattachées												
Autres titres immobilisés												
Prêts												
Autres	1 365		1 365	1 000	365	36. 51						
Total I	1 309 703	115 429	1 194 274	1 521 778	327 504-	21. 52-						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours											
	Créances (2)											
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 361		4 361	566	3 795	670. 57					
	Créances reçues par legs ou donations											
	Autres	845		845		845						
	Valeurs mobilières de placement											
Instrument de trésorerie												
Disponibilités	95 177		95 177	62 901	32 276	51. 31						
Charges constatées d'avance (2)												
Total II	100 383		100 383	63 467	36 917	58. 17						
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)											
	Primes de remboursement des emprunts (IV)											
	Ecart de conversion actif (V)											
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 410 086	115 429	1 294 657	1 585 245	290 588-	18. 33-						

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau	1 221 291	1 344 033	122 742-	9. 13-	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	75 951-	122 742-	46 792	38. 12	
Situation nette (sous total)	1 195 340	1 321 291	125 951-	9. 53-	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	1 195 340	1 321 291	125 951-	9. 53-	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	27 777	130 555	102 778-	78. 72-
Total III	27 777	130 555	102 778-	78. 72-	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	16 296	41 792	25 497-	61. 01-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	55 245	83 283	28 039-	33. 67-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes		8 324	8 324-	100. 00-	
Instrument de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV	71 540	133 399	61 859-	46. 37-	
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 294 657	1 585 245	290 588-	18. 33-	

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
<p>Monsieur Philippe CHARLE Expert Comptable - Commissaire aux Comptes 7 boulevard du Maréchal Juin 91370 VERRIERES LE BUISSON Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24 philippe.charle@yahoo.fr RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035</p>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service		2 273	2 273	
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	117 164	141 275	24 111-	17. 07-
Dons manuels	153 685	130 177	23 508	18. 06
Mécénats		4 002	4 002-	100. 00-
Legs, donations et assurances-vie	366 087	22 424	343 663	NS
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	61 132	73 407	12 276-	16. 72-
Total I	700 341	371 286	329 056	88. 63
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	165 943	128 856	37 088	28. 78
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 931	4 479	452	10. 09
Salaires et traitements	184 650	170 872	13 778	8. 06
Charges sociales	116 640	155 034	38 394-	24. 76-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 536	16 364	3 172	19. 38
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 823	1 000	1 823	182. 31
Total II	494 524	476 605	17 919	3. 76
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	205 818	105 319-	311 137	295. 42

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)				
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	205 818	105 319-	311 137	295. 42
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	26 860		26 860	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	26 860		26 860	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	295	90	205	228. 11
Sur opérations en capital	308 333	17 333	291 000	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	308 628	17 423	291 205	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	281 768-	17 423-	264 345-	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	727 201	371 286	355 916	95. 86
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	803 152	494 028	309 124	62. 57
5. EXCEDENT OU DEFICIT	75 951-	122 742-	46 792	38. 12

Monsieur Philippe CHARLE
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes
7 boulevard du Maréchal Juin
91370 VERRIERES LE BUISSON
Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24
philippe.charle@yahoo.fr
RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Disponibilités en Euros	8
Produits à recevoir	8
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	9

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Monsieur Philippe CHARLE
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes
7 boulevard du Maréchal Juin
91370 VERRIERES LE BUISSON
Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24
philippe.charle@yahoo.fr
RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 21 avril 2021, les biens situés à Paris, reçus dans le cadre de la succession de Mme PELLLOTIER, ont été cédés pour un montant total de 1 184 892 € dont 394 964 € reviennent à l'Association Diocésaine de l'Eparchie des Maronites de France

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Monsieur Philippe CHARLE
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes
7 boulevard du Maréchal Juin
91370 VERRIERES LE BUISSON
Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24
philippe.charle@yahoo.fr
RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

Informations générales complémentaires

Par courriers adressés en recommandé, en date du 31 Mai 2022 , à l'attention d'une part du Président de la Fondation le Foyer Franco Libanais et d'autres part à Monseigneur Amine CHAHINE, Monseigneur Nasser EL GEMAYEL, Président de l'Association Diocésaine de l'Eparchie des Maronnites de France, a pris acte, que le Vicariat patriarcal maronite (ancienne paroisse Notre Dame du Liban) a choisi depuis 2012, comme support juridique et civil, la Fondation d'utilité publique, Le Foyer Franco Libanais.

De ce fait, les comptes du Vicariat patriarcal maronite sont consolidés dans les comptes globaux de la fondation Le Foyer Franco Libanais. alors que cela devrait être opéré avec ceux de l'Association Diocésaine de l'Eparchie des Maronnites de France.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 000		
Terrains	132 100		
Constructions sur sol propre	963 813		
Installations générales agencements aménagements divers	71 303		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 999		
Emballages récupérables et divers	411 455		
TOTAL	1 592 671		
Prêts, autres immobilisations financières	1 000		365
TOTAL	1 000		365
TOTAL GENERAL	1 617 671		365

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			24 000	24 000
Terrains				132 100	132 100
Constructions sur sol propre				963 813	963 813
Installations générales agencements aménagements divers				71 303	71 303
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				13 999	13 999
Emballages récupérables et divers			308 333	103 122	103 122
	TOTAL		308 333	1 284 338	1 284 338
Prêts, autres immobilisations financières				1 365	1 365
	TOTAL			1 365	1 365
	TOTAL GENERAL		308 333	1 309 703	1 309 703

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	12 663	13 462		26 124
Installations générales agencements aménagements divers	60 702	4 096		64 798
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 999			13 999
Emballages récupérables et divers	8 528	1 979		10 507
	TOTAL	95 892	19 536	115 429
	TOTAL GENERAL	95 892	19 536	115 429

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	13 462				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 096				
Emballages récupérables et divers	1 979				
	TOTAL	19 536			
	TOTAL GENERAL	19 536			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	130 555		102 778		27 777
	TOTAL	130 555	102 778		27 777
	TOTAL GENERAL	130 555	102 778		27 777
Dont dotations et reprises d'exploitation		19 536	102 778		

La provision pour charges correspond à la quote-part de la fondation du Liban sur le legs reçu dans le cadre de la succession PELLOTIER. La reprise de provision coorespond d'ailleurs au montant reverser à la dite fondation, suite à la cession des biens situés à Paris.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 365	1 365	
Autres créances clients	4 361	4 361	
Débiteurs divers	845	845	
TOTAL	6 572	6 572	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 296	16 296		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 076	53 076		
Autres impôts taxes et assimilés	2 169	2 169		
TOTAL	71 540	71 540		

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 60 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	845
Total	845

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Monsieur Philippe CHARLE
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes
7 boulevard du Maréchal Juin
91370 VERRIERES LE BUISSON
Tél. 01.69.33.13.00 - Fax 01.60.13.16.24
philippe.charle@yahoo.fr
RCS EVRY - Siret 480 694 587 00035

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 000
Dettes fiscales et sociales	39 986
Total	43 986

Charges et produits constatés d'avance

Néant

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

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

