



ASSOCIATION DIOCESAINE DU DIOCESE DE ROUEN

**Annexe aux comptes Annuels
de l'exercice clos le
31/12/2019**



Association diocésaine du diocèse de Rouen

BILAN ACTIF		Exercice 31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	15 385	15 385	0	0
	Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0	0
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	3 284 095	0	3 284 095	3 309 265
	Constructions	18 687 991	6 655 388	12 032 603	12 807 280
	Installations techniques, matériels, et outillage industriels	871 950	829 065	42 885	62 983
	Constructions sur sol d'autrui	91	0	91	91
	Installations, Agencement, Aménagement sur sol d'autrui	308 778	84 662	224 116	247 725
	Matériel de transport	25 027	13 156	11 871	15 362
	Matériel de bureau, Outillages divers et mobiliers	1 052 631	802 803	249 828	276 800
	Œuvres d'art	2 661 678		2 661 678	2 659 798
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0	0
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations	0	0	0	0
	Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	3 793 313	1 053	3 792 260	3 894 419
	Autres titres immobilisés	206 984	0	206 984	204 604
	Prêts	25 593	14 255	11 338	19 374
	Autres immobilisations financières	3 110	0	3 110	3 159
	TOTAL (I)	30 936 627	8 415 768	22 520 859	23 500 860
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS			
Marchandises		42 148	0	42 148	52 592
Avances et acomptes versés sur commandes		21 544	0	21 544	0
CREANCES					
Créances clients (a) et comptes rattachés		74 872	0	74 872	29 639
Autres créances		558 037	0	558 037	676 282
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS					
Autres titres		4 974 921	0	4 974 921	5 074 355
DISPONIBILITES	2 724 876	0	2 724 876	2 061 654	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	113 279	0	113 279	24 847
	TOTAL (II)	8 509 676	0	8 509 676	7 919 369
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	30 136	0	30 136	34 418
	Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
	Ecart de conversion Actif (V)	0		0	0
TOTAL ACTIF (I à V)	39 476 439	8 415 768	31 060 671	31 454 647	



Association diocésaine du diocèse de Rouen

BILAN PASSIF		31/12/2019	31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	7 083 524	6 928 224
	Ecart de réévaluation	14 749 166	14 749 166
	Réserves:		
	Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
	Réserves réglementées	0	0
	Report à nouveau	3 791 210	3 919 573
	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	470 052	-128 364
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	-1 198 245	-1 198 245
	Legs et donations	195 150	195 150
	Subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables		
	Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0	
Total des fonds associatifs	25 090 857	24 465 504	
PROVISIONS	Provisions pour risques	0	0
	Provisions pour charges	2 065 029	2 065 029
	Total des provisions	2 065 029	2 065 029
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés	1 359 341	1 470 051
	Total des fonds dédiés	1 359 341	1 470 051
DETTES	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits	1 135 865	2 023 656
	Emprunts et dettes financières diverses	206 601	279 200
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	8 800	44 830
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	226 201	296 644
	Dettes fiscales et sociales	465 162	458 238
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	10 665	22 241
	Autres dettes	358 866	319 625
	Produits constatés d'avance	133 284	9 630
	Total des dettes	2 545 444	3 454 063
Ecarts de conversion passif (IV)	0	0	
TOTAL PASSIF	31 060 671	31 454 647	

Association diocésaine du diocèse de Rouen

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2019 12 mois	31/12/2018 12 mois	31/12/2017 12 mois
1	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			
2	Ventes de produits et prestations de service	1 044 243,56	1 230 942,19	1 031 863,91
3	RECETTES WE ET TEMPS FORTS	61 728,44	57 762,79	43 079,09
4	VENTE D'HOSTIES	5 274,84	4 956,61	7 056,08
5	LIBRAIRIE ET ARTICLES DE DEVOTION	161 660,79	128 852,15	109 980,45
6	RECETTES CATECH PROF FOI	149 847,66	165 664,28	182 963,49
7	ABONNEMENT EDRH	8 515,61	8 443,69	8 812,89
8	BULLETINS PAROISSIAUX	16 952,51	17 675,85	18 160,83
9	ORDOS	223,00	56,00	40,00
10	ANNUAIRES	1 230,00	323,00	192,00
11	DEBOURS RECUPERES	30,06	666,32	285,15
12	PUBLICITE EDRH	1 080,00	1 440,00	1 200,00
13	RECETTES INSCRPT PELERINAGES	545 238,80	748 329,12	576 471,39
14	PRODUITS KERMESSSES ET ACTIV ANNEXES	92 461,85	96 772,38	83 622,54
15	Reprise sur amort, provision & transfert de charges	449 972,58	455 477,06	361 832,69
16	TRANSFERT DE CHARGES PERSONNELS	368 212,49	380 220,39	267 972,73
17	TRANSFERT DE CHARGES IMMEUBLES	51 760,09	45 256,67	63 859,96
18	REPRISE DE PROVISION POUR CHARGES			
19	AUTRES SUBVENTIONS	30 000,00	30 000,00	30 000,00
20	Autres produits	7 463 974,92	7 633 057,00	7 635 926,70
21	TRONCS ET CIERGES DE DEVOTION	397 591,98	369 343,04	376 700,47
22	CONTRIBUTIONS DIVERSES	1 368,33	1 403,06	1 688,09
23	REVENUS D'IMMEUBLES - GARDIENNAGE	181 283,65	181 650,93	167 007,17
24	OFFRANDE MESSES RECUES	219 834,83	240 166,61	252 507,85
25	COLLECTE BLE EUCHARISTIQUE	105 890,93	105 475,03	101 409,90
26	DENIER	2 533 963,00	2 606 705,13	2 563 451,52
27	DONS FONDATION DU CLERGE - IFI	61 909,54	87 404,24	123 970,00
28	ŒUVRE SAINT ROMAIN	53 014,07	67 890,13	73 100,24
29	OFFRANDES PRETRES AINES	24 793,86	16 673,88	19 051,64
30	CHANTIERS DIOCESAINS	143 537,60	153 918,97	164 821,14
31	QUETES	2 071 456,64	2 127 199,57	2 156 309,02
32	QUETES ET CIERGES CATHEDRALE ET BASILIQUE	146 157,69	126 160,17	114 550,07
33	CASUEL	1 210 483,17	1 263 308,75	1 228 369,16
34	DONS DIVERS	292 247,94	260 450,31	267 547,29
35	COTISATION DES ADHERENTS	19 441,00	24 484,25	23 153,15
36	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	1 000,69	822,93	2 289,99
37	TOTAL des produits de fonctionnement	8 958 191,06	9 319 476,25	9 029 623,30
38	CHARGES DE FONCTIONNEMENT			
39	Achats de Marchandises	1 692 339,68	1 652 097,41	1 634 588,38
40	ALIMENTATION	58 649,58	44 002,49	41 169,24
41	EAU/EDF/GDF	372 568,43	349 838,32	344 327,91
42	CHAUFFAGE	424 801,91	452 170,79	447 411,01
43	PRODUITS ENTRETIEN & PETITS MATERIELS	92 500,72	87 250,27	75 417,27
44	FOURNITURES DE BUREAU	70 301,86	70 202,54	76 335,07
45	ANNUAIRES, ORDOS, REGISTRES, KIT DENIER	10 885,34	7 957,67	5 753,38
46	LIBRAIRIE,CATECHESE,BULLETINS PAROISSIAUX	324 346,87	316 535,01	342 530,70
47	FOURNITURES DE CULTE	135 645,20	126 930,34	117 708,51
48	CIERGES ET MEDAILLES	152 710,30	146 859,40	147 320,50
49	ACHATS DIVERS	49 929,47	50 350,58	36 614,79
50	Variation de stocks	10 443,76	-1 500,76	-794,83
51	Autres charges externes	3 178 233,85	3 385 444,54	3 287 478,02
52	SOUS TRAITANCE(EDITION EDRH,FABRIQ HOSTIES)	52 427,64	35 513,56	40 419,10
53	CREDIT BAIL	10 372,96	9 532,95	7 797,32
54	LOYERS ET CHARGES	302 059,14	297 234,45	312 952,42
55	FRAIS DE SEJOUR DES PRETRES EN EHPAD	64 690,50	102 359,67	98 093,72
56	ENTRETIEN IMMEUBLES	628 023,42	691 198,08	710 515,39
57	ENTRETIEN MATERIEL, MAINTENANCE	116 538,58	101 380,31	122 511,38
58	ASSURANCES	76 757,91	94 097,16	96 691,01
59	2 017 875,69 ABONNEMENTS ET DOCUMENTATIONS	33 432,89	45 105,28	45 951,81
60	FRAIS DE SEMINARISTES	181 982,85	137 850,99	154 339,01
61	FRAIS DE FORMATION PRETRES, DIACRES & LAICS	18 890,00	16 552,90	6 237,51
62	HONORAIRES	40 191,66	55 208,22	52 796,70
63	FRAIS D'ACTES	9 335,61	1 231,99	41 851,21
64	ANNONCES, INSERTIONS & PUBLICATIONS	162 912,61	132 311,95	132 787,74
65	FRAIS DE TRANSPORT	274 368,94	265 846,30	265 956,70
66	SESSIONS, REUNIONS, ACTIVITES JEUNES	156 612,87	156 450,21	144 477,68
67	PELERINAGES (TRANSPORTS ET HEBERGEMENTS)	514 228,04	754 534,24	559 086,94
68	PERSONNEL INTERIMAIRES-CONFERENCIERS	93 011,45	91 544,13	107 808,42
69	AFFRANCHISSEMENT	53 606,35	57 224,83	57 928,46
70	TELEPHONE	88 825,34	88 211,97	90 331,26
71	TDF	30 690,73	29 781,12	29 376,69
72	SERVICES BANCAIRES	22 616,69	21 024,30	19 282,71
73	COTISATIONS ET DONS	246 657,67	201 249,93	190 284,84

Association diocésaine du diocèse de Rouen

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2019 12 mois	31/12/2018 12 mois	31/12/2017 12 mois
74	Impôts, Taxes et versements assimilés	255 775,52	266 495,48	214 222,48
75	TAXES SUR LES SALAIRES	60 175,00	55 395,00	43 679,00
76	PARTICIP EMPLOYEUR FORMATION	14 569,33	14 228,00	13 143,57
77	IMPOTS LOCAUX	160 648,17	162 881,28	152 159,95
78	AUTRES DROITS	20 383,02	33 991,20	5 239,96
79	Salaires et traitements	2 966 785,14	3 002 777,57	2 902 217,75
80	SALAIRES PERSONNELS LAICS	1 546 955,03	1 557 518,07	1 481 485,07
81	TRAITEMENTS PRETRES	1 084 871,13	1 105 482,92	1 095 973,38
82	INDEMNITES PRETRES HORS PAROISSE	10 278,32	7 464,00	11 315,22
83	3 667 533,70 OFFRANDES DE MESSES VERSEES	3 421,00	5 876,10	3 124,72
84	TRAITEMENTS DES RELIGIEUX	35 359,44	34 623,92	34 816,08
85	INDEMNITES DES RELIGIEUSES	106 604,91	103 636,80	90 143,98
86	COMPLEMENT RESSOURCES PRETRES AINES	177 695,31	186 575,76	183 759,30
87	INDEMNITES CHANOINES	1 600,00	1 600,00	1 600,00
88	Charges sociales	756 433,30	826 610,65	765 315,95
89	URSSAF	343 089,59	384 345,01	359 173,30
90	CAISSES DE RETRAITES	108 286,49	137 740,68	116 636,87
91	MUTUELLE ST CHRISTOPHE	20 880,13	17 249,08	13 920,95
92	CAVIMAC MALADIE PRETRES RELIGIEUX(S)	91 403,85	93 316,59	93 511,29
93	CAVIMAC VIEILLESSE PRETRES-RELIGIEUSES	123 181,55	123 611,58	114 066,84
94	COTISAT MUTUELLE ST MARTIN	5 021,64	6 869,51	6 693,73
95	CAVIMAC RETRAITE COMPL PRETRES	55 193,31	53 717,19	51 688,26
96	MEDECINE DU TRAVAIL	9 376,74	9 376,01	9 624,71
97	Dotation aux amortissements sur immobilisations	929 854,68	889 294,34	768 145,15
98	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	929 854,68	889 294,34	768 145,15
99	Dotation aux provisions pour risques et charges	0,00	0,00	0,00
100	DOT PROVIS POUR RISQUES ET CHARGES			0,00
101	Autres charges	345 766,24	362 924,44	456 485,22
102	SUBVENTIONS ACCORDEES	342 509,33	358 388,01	448 559,74
103	DIVERS	3 256,91	4 536,43	7 925,48
104	TOTAL des charges de fonctionnement	10 135 632,17	10 384 143,67	10 027 658,12
105	I RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 177 441,11	-1 064 667,42	-998 034,82
106	PRODUITS FINANCIERS			
107	Autres valeurs mobilières ,créances d'actif immobilisé	28 118,87	33 966,78	108 109,24
108	Dividendes et intérêts des obligations	14 417,35	10 937,02	14 614,14
109	Autres produits financiers	13 701,52	23 029,76	93 495,10
110	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	84 544,96	64 495,08	38 405,95
111	Plus values sur titres	68 144,55	44 154,01	184 222,83
112	Intérêts sur comptes CEN	16 400,41	20 341,07	45 896,37
113	Intérêts sur comptes CEN Ajustement 2015 & 2016			-191 713,25
114	Intérêts sur comptes LBP			
115	Reprise sur provisions à caractère financier	240 987,39	132 428,79	153 055,90
116	Reprise provision sur éléments financiers	240 987,39	132 428,79	153 055,90
117	TOTAL des produits financiers	353 651,22	230 890,65	299 571,09
118	CHARGES FINANCIERES			
119	Fondations	7 829,95	265,33	258,41
120	Moins values de cessions de titres	1 725,75	143 214,06	27 491,27
121	Intérêts des emprunts & agios	12 426,38	17 649,43	20 981,40
122	Intérêts CEN reversés aux paroisses		42 598,04	
123	Provision pour dépréciation financière	0,00	235 737,53	67 116,74
124	Dotations provision dépréciations élmts financiers		235 737,53	67 116,74
125	TOTAL des charges financières	21 982,08	439 464,39	115 847,82
126	II RESULTAT FINANCIER	331 669,14	-208 573,74	183 723,27
127				
128	III RESULTAT COURANT (I - II)	-845 771,97	-1 273 241,16	-814 311,55
129	PRODUITS EXCEPTIONNELS			
130	Sur opérations de gestion	1 372 490,85	1 117 222,22	1 510 095,61
131	Legs	758 469,21	852 929,65	196 095,61
132	Autres produits exceptionnels	176 021,64	4 292,57	100 000,00
133	Produits de cession	438 000,00	260 000,00	1 214 000,00
134	Reprise sur provisions	0,00	0,00	0,00
135	Reprise sur provisions			
136	TOTAL des produits exceptionnels	1 372 490,85	1 117 222,22	1 510 095,61
137	CHARGES EXCEPTIONNELLES			
138	Sur opérations de gestion	163 075,13	120 962,17	526 201,34
139	Charges exceptionnelles	1 278,08		34,00
140	Valeur nette comptable des actifs cédés	161 797,05	120 962,17	526 167,34
141	Engagements a réaliser sur legs			
142	TOTAL des charges exceptionnelles	163 075,13	120 962,17	526 201,34
143	IV RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 209 415,72	996 260,05	983 894,27
144				
145	Impôts sur les sociétés	2 871,00	343,00	3 016,00
146				
147	TOTAL des produits	10 684 333,13	10 667 589,12	10 839 290,00
148				
149	TOTAL des charges	10 323 560,38	10 944 913,23	10 672 723,28
150				
151	+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	109 279,48	148 960,54	132 047,62
152	- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
153				
154	RESULTAT (Produits - Charges)	470 052,23	-128 363,57	298 614,34



Association diocésaine du diocèse de Rouen
Résultats par Entités

		2019	2018	2017	2016	2015
CURIE	Total des produits	6 057	5 964	6 174	6 630	5 608
	Total des charges	6 074	6 458	6 439	6 608	5 947
	Résultat	-17	-494	-265	22	-339
PAROISSES	Total des produits	8 021	8 252	8 197	8 181	8 245
	Total des charges	7 547	7 902	7 644	7 899	7 745
	Résultat	474	350	553	282	500
SERVICES	Total des produits	725	751	626	755	677
	Total des charges	711	735	616	647	678
	Résultat	13	16	10	108	-1
ADR	Résultat	470	-128	298	412	160

2014
6 308
6 456
-148
8 062
8 152
-90
697
766
-69
-307

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Événements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Règles et méthodes comptables	1
1.2.2.1	Périmètre	1
1.2.2.2	Évaluation des immobilisations corporelles	1
1.2.2.3	Présentation et valorisation de placements financiers	2
1.2.2.4	Évaluation de l'engagement envers les prêtres aînés	2
1.2.2.5	Indemnités de départ en retraite du personnel	2
1.2.2.6	Modalités de comptabilisation des legs	2
1.2.2.7	Contributions volontaires	2
2	Informations relatives au bilan	3
2.1	Actif	3
2.1.1	Tableau des immobilisations	3
2.1.2	Tableau des amortissements et dépréciations	3
2.1.3	Immobilisations incorporelles	3
2.1.3.1	Méthode d'amortissement	3
2.1.4	Immobilisations corporelles	3
2.1.4.1	Principaux mouvements	3 & 4
2.1.4.2	Méthode d'amortissement	4
2.1.4.3	Dépréciation	4
2.1.4.4	Crédit bail	4
2.1.5	Immobilisations financières	4
2.1.5.1	Principaux mouvements des prêts	4
2.1.5.1.1	Variation du portefeuille titres	4
2.1.5.1.2	Variation de la provision pour dépréciation des titres	4 & 5
2.1.5.2	Liste des filiales et participations	5
2.1.5.3	Immobilisations financières	5
2.1.6	Évaluation des stocks	5
2.1.7	Créances	5
2.1.8	Produits à recevoir	5
2.1.9	Charges constatées d'avance	6
2.1.10	Intérêts courus sur comptes à terme et sur livrets	6
2.2	Passif	
2.2.1	Fonds associatifs	6
2.2.1.1	Fonds associatifs	6
2.2.1.2	Réserve pour projet associatif	6
2.2.2	Tableau des provisions pour risques et charges	6
2.2.3	Tableau de suivi des fonds dédiés	7
2.2.4	État des dettes	7
2.2.5	Fournisseurs et comptes rattachés	7
2.2.6	Dettes fiscales et sociales	7
2.2.7	Autres dettes - Charges à payer	8
2.2.8	Produits constatés d'avance	8
3	Information relative au compte de résultat	8
3.1	Tableau de répartition des produits de fonctionnement	8
3.2	Résultat par activités	8
3.3	Ventilation de l'effectif moyen en ETP	9
3.4	Résultat exceptionnel	9
4	Autres informations	9
4.1	Engagements hors bilan	9
4.1.1	Engagements financiers donnés et reçus	9
4.1.2	Crédit bail	9
4.1.3	Legs acceptés en instance de réalisation	9

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Le 1er octobre 2019, l'assemblée générale extraordinaire de l'Association Saint Gilles a prononcé sa dissolution et le transfert à l'Association diocésaine de Rouen de l'ensemble de ses biens, mobiliers constitués de comptes bancaires et de parts sociales Caisse d'Epargne pour une valeur de 137 K€ et immobiliers comprenant un terrain boisé et une chapelle située sur la commune de Saint Aubin les Elbeuf pour une valeur totale de 155 K€.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- l'annexe

1.2.2 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, en respectant le règlement ANC n° 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

La comptabilité a été établie en référence au plan comptable annoté des associations diocésaines.

1.2.2.1 Périmètre

Les comptes annuels ont été établis en intégrant toutes les entités de l'association diocésaine. Le périmètre a été défini sur la base des comptes bancaires et postaux ouverts au nom de l'association et répertoriés dans la réponse des banques à la circularisation. Le périmètre inclut les comptes de la Curie, des 52 paroisses et de 17 aumôneries et services diocésains.

La compilation des comptes résulte de l'addition aux comptes de la Curie des "sous compilation" des comptes des paroisses, des services diocésains, des aumôneries de l'enseignement public et des aumôneries d'hôpitaux.

Les écritures en réciprocité ont été éliminées.

1.2.2.2 Evaluation des immobilisations corporelles

Les biens immobiliers ont été inventoriés en Novembre 2007 par Maître Lecoœur.

Sur évaluation statistique les biens ont été décomposés à raison de 20% pour le terrain et 80% pour le bâti. La structure du bâtiment est prise en compte à 60% de la valeur du bâti. Les autres composants : menuiseries, chauffage, plomberie et électricité, agencements divers, représentent chacun 10% de l'ensemble. La structure est amortie sur 50 ans, les agencements sur 10 ans et les autres composants sur 15 ans. Les constructions sur sol d'autrui, églises et salles paroissiales, sont valorisées à 1 € non amortissable.

La valeur des œuvres d'art a été définie sur la base d'une expertise effectuée en Mars 2007 et d'un récolement établi en 2010.

1.2.2.3 Présentation et valorisation des placements financiers

Le portefeuille de titres, hors ceux détenus dans le cadre du cash pooling (système de centralisation de trésorerie) est immobilisé sur la ligne "Titres immobilisés de l'activité portefeuille" pour un total de 3 793 312,66 €.

Une partie de ces titres immobilisés est sous mandat de gestion auprès de 3 gestionnaires de patrimoine (Meeschaert, Société Générale Private Banking, Crédit Agricole Indosuez) pour une valeur de 3 748 418,86 €.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l'actif circulant pour une valeur de 4 974 921,15 €. Un compte sur livret détenus dans le cadre du cash pooling d'une valeur de 3 262 284,04 € est inclus à cette somme.

Il est apprécié à la clôture de l'exercice, si une perte de valeur par ligne de titres est constaté en comparant la valeur d'achat et la valeur au jour de la clôture de l'exercice. Si la valeur à la date de la clôture devient inférieure à la valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à sa valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

A la clôture de l'exercice, une moins value latente de 1 053,01 € est constatée pour les titres immobilisés et une plus value latente de 228 672,40 € (non comptabilisée).

1.2.2.4 Evaluation de l'engagement envers les prêtres aînés

L'obligation de subvenir aux besoins des prêtres jusqu'à leur décès justifie la constitution d'une provision.

Elle est calculée en prenant en compte l'effectif de tous les prêtres présents, actifs ou non et leur espérance de vie en fonction de leur âge. Le nombre d'années à indemniser ainsi déterminé est valorisé en fonction du coût réel constaté en 2018. Conformément aux recommandations du guide comptable et économique établi par la Conférence des Evêques de France, il est également tenu compte de la prise en charge des frais de prêtres en maison de retraite ainsi que des droits acquis auprès de la Cavimac au titre des retraites. A la clôture de l'exercice, cette provision totalise 1 975 000,00 €.

1.2.2.5 Indemnités de départ en retraite du personnel

Les salariés des paroisses et de la Curie ressortent respectivement des Statuts du personnel laïc de l'Eglise en France et de la convention collective du personnel laïc salarié du diocèse de Rouen.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ en retraite (salariés en CDI) est calculé en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite soit à 65 ans (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations et d'une actualisation.

Le montant global (Curie + Paroisses) est entièrement comptabilisé en provision pour 90 029,00 €.

1.2.2.6 Modalités de comptabilisation des legs

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

Dans un souci de respect des règles comptables et des intention des donateurs, les legs et donations affectés sont désormais comptabilisés au compte "Fonds dédiés".

1.2.2.7 Contributions volontaires

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

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

	Valeur brute au 01/01/19	Reclassement	Acquisitions	Diminutions	Valeur brute au 31/12/19
Immobilisations :					
Incorporelles	15 385,24				15 385,24
Corporelles	26 993 774,47		219 515,01	321 047,66	26 892 241,82
Financières	4 377 851,59		502 551,54	851 403,23	4 028 999,90
	31 387 011,30	0,00	722 066,55	1 172 450,89	30 936 626,96

2.1.2 Tableau des amortissements et dépréciations

	Valeur brute au 01/01/19	Reclassement	Augmentations	Diminutions	Amortissements au 31/12/19
Immobilisations :					
Incorporelles	15 385,24				15 385,24
Corporelles	7 614 470,34		929 854,68	159 250,61	8 385 074,41
Financières	256 295,75			240 987,39	15 308,36
	7 886 151,33	0,00	929 854,68	400 238,00	8 415 768,01

	Valeur avant réévaluation	Valeur après réévaluation de 2006	Ecart de réévaluation
- Terrains	73 016,00	2 977 776,00	2 904 760,00
- Constructions	2 606 856,00	11 653 861,00	9 047 005,00
- Œuvres d'art		2 797 400,00	2 797 400,00
Total	2 679 872,00	17 429 037,00	14 749 165,00

2.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	4 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principales augmentations réalisées au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Logiciels	néant
Terrains	35 300,00
Constructions	120 000,00
Installat° Agencé & Aménagé des constructions	néant
Constructions sur sol d'autrui	néant
Installat° Agencé & Aménagé des constructions d'autrui	néant
Matériel de transport	néant
Matériel de bureau, Informatique	31 470,27
Matériel et outillage, Equipements divers	18 424,78
Mobiliers	12 439,96
Œuvres d'art	néant
Immobilisations en cours	1 880,00

Les principales diminutions sont :

Logiciels	néant
Terrains	60 469,77
Constructions	218 259,00
Installat° Agencé & Aménagé des constructions	néant
Constructions sur sol d'autrui	néant
Installat° Agencé & Aménagé des constructions d'autrui	néant
Matériel de transport	néant
Matériel de bureau, Informatique	41 518,89
Matériel et outillage, Equipements divers	800,00
Mobilier	néant
Œuvres d'art	néant
Immobilisations en cours	néant

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions :		
Gros œuvre	Linéaire	50 ans
Agencement	Linéaire	10 ans
Second œuvre	Linéaire	15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel informatique	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 - 10 ans

2.1.4.3 Dépréciation

Néant

2.1.4.4 Crédit bail

Non significatif

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Principaux mouvements des prêts

	au 01/01/19	Reclassement	Augmentations	Diminutions	au 31/12/19
Prêts	33 629,35		7 999,00	16 035,00	25 593,35

2.1.5.1.1 Variation du portefeuille titres

	au 01/01/19	Reclassement	Augmentations	Diminutions	au 31/12/19
Actions	528 198,86	-43 536,26	133 954,41	242 693,84	375 923,17
Obligations	720 736,82		213 326,20	106 975,32	827 087,70
Prdts structurés & alternatifs	533 322,05		100 000,00	315 000,00	318 322,05
Parts FCP et Sicav	2 037 451,84	43 536,26	44 891,93	170 650,07	1 955 229,96
Scpi	300 310,00				300 310,00
Autres	221 043,67		2 380,00		223 423,67
	4 341 063,24	0,00	494 552,54	835 319,23	4 000 296,55

2.1.5.1.2 Variation de la provision pour dépréciation des titres

	au 01/01/19	Reclassement	Dotation	Reprise	au 31/12/19
Actions	15 276,57			14 253,56	1 023,01
Obligations	14 761,00			14 731,00	30,00
Prdts structurés & alternatifs	89 687,00			89 687,00	0,00
Parts FCP et Sicav	119 553,83			119 553,83	0,00

Scpi	0,00				0,00
Autres	2 762,00			2 762,00	0,00
	242 040,40	0,00	0,00	240 987,39	1 053,01

2.1.5.2 Liste des filiales et participations

Néant

2.1.5.3 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	4 000 296,55
Prêts	25 593,35
Dépôts et cautionnements	3 110,00

2.1.6 Evaluation des stocks

Non significatif

2.1.7 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		à - 1 an	à + 1 an
<u>Créance de l'actif immobilisé</u>			
Prêts	25 593,35	25 593,35	
Autres	3 110,00		3 110,00
<u>Créances de l'actif circulant</u>			
Créances clients	74 872,10	74 872,10	
Autres créances	#REF!	#REF!	6 000,00
Produits à recevoir	#REF!	#REF!	
Charges constatées d'avance	143 414,38	117 560,56	25 853,82
Total	#REF!	#REF!	34 963,82

2.1.8 Produits à recevoir

Natures	Montant
Denier de l'Eglise	274 562,92
Dons IFI	22 023,54
Intérêts bancaires	17 910,40
Casuels, quêtes, divers	187 575,69
Autres	29 453,25
Total	531 525,80

2.1.9 Charges à répartir ou constatées d'avance

Natures	Montants
Abonnements, documentations et parutions	1 359,36
Annuaire diocésain et Ordos	13 330,22
Croix pectorales Equipes funéraires	9 480,00
Assurances dommages ouvrages	30 135,88
Assurances et loyers	3 990,84
Fuel	6 725,24
Pèlerinages	68 781,52
Divers	9 611,32
Total	143 414,38

2.1.10 Intérêts courus sur comptes à terme et sur livrets

	au 01/01/19	Reclassement	Augmentations	Diminutions	au 31/12/19
Intérêts courus	65 787,50		9 488,33	70,52	75 205,31

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs

Libellés	au 01/01/19	Augmentations	Diminutions	au 31/12/19
Fonds de dotation	3 883 930,21			3 883 930,21
Fondation	18 293,88			18 293,88
Apport sans droit reprise	3 026 000,00	155 300,00		3 181 300,00
Ecart de réévaluation	14 749 165,52			14 749 165,52
Report à nouveau	3 919 573,36		128 363,57	3 791 209,79
Résultat de l'exercice précédent	-128 363,57	128 363,57		0,00
Résultat de l'exercice		470 052,23		470 052,23
Fonds assoc. avec droit reprise	195 149,99			195 149,99
Apport Entités liées	-1 198 245,09			-1 198 245,09
Total	24 465 504,30	753 715,80	128 363,57	25 090 856,53

La dévolution de l'ensemble des biens immobiliers de l'Association Saint Gilles a constitué un apport sans droit de reprise d'une valeur totale de 155 K€.

2.2.1.2 Réserve pour projet associatif

Néant

2.2.2 Tableau des provisions pour risques et charges

	Montants au 01/01/19	Reclassement	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montants au 31/12/19
Prêtres aînés	1 975 000				1 975 000
IDR personnel	90 029				90 029
Total	2 065 029	0	0	0	2 065 029

2.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Nouvelle affectation de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Reclassement	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Résidence prêtres aînés	926 000,00		64 000,00		862 000,00
Aide aux personnes	23 337,24		8 337,24		15 000,00
Œuvres caritatives	44 792,73				44 792,73
Travaux pour les jeunes	10 000,00				10 000,00
Entretien des églises	421 319,79		29 319,79		392 000,00
Pour paroisses	9 052,45		9 052,45		0,00
MSA AUmônerie universitaire	9 517,38				9 517,38
Vallée du Cailly travaux	12 000,00				12 000,00
Bonsecours travaux Basilique	14 031,05				14 031,05
Total	1 470 050,64	0,00	110 709,48	0,00	1 359 341,16

2.2.4 Etat des dettes

Dettes (b)	Montants	à - 1 an	à + 1 an	à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
à 2 ans maximum à l'origine	#REF!	324 161,08	95 008,99	97 072,08
à plus de 2 ans à l'origine	#REF!	289 879,68	329 743,36	
Emprunts et dettes financières diverses	206 601,30	#REF!	#REF!	#REF!
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	8 800,00	8 800,00		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	226 200,99	226 200,99		
Dettes fiscales et sociales	465 162,17	465 162,17		
Dettes fournisseurs sur immobilisations	10 664,74	10 664,74		
Autres dettes	358 866,25	358 866,25		
Produits constatés d'avance	133 283,81	133 283,81		
	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Natures	Montants au 31/12/19	Échéances	
		à - 1 an	à + 1 an
Fournisseurs factures non parvenues	#REF!	#REF!	
Autres fournisseurs	#REF!	#REF!	
Total	#REF!	#REF!	0

2.2.6 Dettes fiscales et sociales

Natures	Montants au 31/12/19	Échéances	
		à - 1 an	à + 1 an
Frais de personnel - rémunérations dues	#REF!	#REF!	
Charges sociales - Organismes sociaux	#REF!	#REF!	
Personnel charges à payer :			
Provision congés payés et divers	#REF!	#REF!	
Charges sociales sur provision congés payés	#REF!	#REF!	
Dettes fiscales :			
Impôt selon déclaration 2070K	#REF!	#REF!	
Tva collectée	#REF!	#REF!	
Taxe sur les salaires	#REF!	#REF!	
Taxe Agefiph	#REF!	#REF!	
Total	#REF!	#REF!	0,00

2.2.7 Autres dettes - charges à payer

Natures	Montants au 31/12/19	Échéances	
		à - 1 an	à + 1 an
Autres dettes et charges à payer :			
Assurances	#REF!	#REF!	
Fournitures et consommables	84 289,20	84 289,20	
Frais de déplacements	12 918,84	12 918,84	
Loyers	5 468,56	5 468,56	
Personnels	22 463,67	22 463,67	
Cotisations Cavimac Sœurs Présentation de Marie	8 681,58	8 681,58	
Services extérieurs	4 856,83	4 856,83	
Successions et legs réputés non terminés	#REF!	#REF!	500,00
Travaux et entretien	96 306,03	96 306,03	
Divers paroisses et services	48 114,67	48 114,67	
Total	#REF!	#REF!	500,00

2.2.8 Produits constatés d'avance

Natures	Montants
Aumonerias en paroisses	3 154,23
Casuels baptêmes et mariages	470,00
Inscription Pèlerinage 2019	110 265,22
Réaménagement Eglise Ste Lucie - Le Grand Quevilly	1 344,30
Travaux Campanile Eglise St Jacques - Mont Saint Aignan	213,00
Travaux éclairage Eglise de la Sainte Trinité - Bois Guillaume	8 134,16
Divers	9 702,90
Total	133 283,81

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Tableau de répartition des produits de fonctionnement

Ressources propres	
Vente de produits et prestations de service	1 044 244
Collectes : quêtes, denier et dons	7 463 975
Transfert de charges, reprise provisions, autres	449 973
Total	8 958 191

3.2 Résultat par activités

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Services diocésains		13 395,90
Paroisses		474 043,44
Curie	-17 387,11	
Total	-17 387,11	487 439,34
Résultat Excédent	470 052,23	

N.B. : Les dotations aux amortissements et provisions des biens et titres affectés aux paroisses sont entièrement inclus dans les comptes de la Curie.

3.3 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Employés	50	1
Total	54	1

Les salariés des paroisses ont été intégrés dans l'effectif.

3.4 Résultat exceptionnel

en K€

Legs et libéralités	758 469
Autres produits	176 022
Produits nets de cession d'actif	276 203
Autres charges	-1 278
Engagement à réaliser sur legs	0
Total	1 209 416

4 Autres informations

4.1 Engagements hors bilan

4.1.1 Engagements financiers donnés et reçus

Association Espace du Moineau :

Lors de l'aménagement des locaux des 41 et 43 route de Neufchâtel, l'Association diocésaine de Rouen s'est engagée à prendre à sa charge sous forme de subvention, le montant annuel de la dotation aux amortissements et le montant des intérêts de l'emprunt contracté pour financer le projet.

Pour l'exercice 2019, la subvention totale s'élève à 82 K€, comprenant 67 K€ au titre du fonctionnement de la structure et 15 K€ de travaux.

En 2018, l'Association diocésaine s'est portée caution pour garantir un emprunt de 620 K€ souscrit auprès de la Société Générale. Au 31/12/2019, le capital restant dû s'élève à 555 K€ et sera totalement remboursé après l'échéance du mois de juillet 2032.

En 2019, l'Association diocésaine s'est portée caution pour garantir 2 emprunts de 143 K€ chacun souscrit auprès du CIC et de la Société Générale. Au 31/12/2019, le capital restant dû s'élève à 281 K€ et sera totalement remboursé respectivement après les échéances des mois de mai 2034 et février 2035.

RCF :

En 2018, l'Association diocésaine de Rouen a consenti un apport associatif avec droit de reprise d'un montant de 284 K€. Cette somme sera remboursée à partir de 2027 selon les modalités prévues dans la convention signée le 5 avril 2018 et de son avenant du 29 mars 2019.

4.1.2 Crédit bail

Non significatif

4.1.3 Legs acceptés en instance de réalisation

Des legs au nombre de 9 ont été acceptés et restent en instance de réalisation au 31/12/2019 pour un montant estimé de 197 K€.

