

CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

Audit Conseil

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6

86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX

Tél. : 05 49 88 02 17

E-mail : audit@regnie-audit.fr

Pierre-Antoine RÉGNIÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Ce rapport contient 28 pages



S.A.R.L. au capital de 125 024 € - T.V.A. intracommunautaire FR63 378 866 206

N° SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS

Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes

Tableau de l'Ordre et Compagnie Cour d'appel de Poitiers

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

Siège social : 1-3 rue Sainte Croix

86000 POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association Diocésaine de Poitiers,

Opinion

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 ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre.

A ce titre, nos travaux ont notamment porté :

- Sur la bonne application du nouveau règlement comptable ANC n°2018-06.
- Sur le choix d'affecter une part des fonds propres de l'Association Diocésaine à la couverture des besoins des Prêtres âgés.
- Sur la bonne application du principe d'indépendance des exercices.

Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.

- Les estimations comptables importantes.

Nous avons notamment étudié la valorisation des placements qui représentent la moitié du patrimoine de l'Association Diocésaine.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

- La présentation d'ensemble des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.

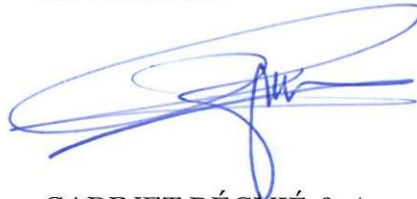
Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 Chasseneuil - Futuroscope,
Le 7 mai 2024



CABINET RÉGNIÉ & Associés
P.A. RÉGNIÉ
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2023

BILAN ACTIF

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 116 491,56 | 104 695,91 | 11 795,65 | 17 559,65 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 104 513,00 | | 104 513,00 | 80 012,00 |
| Constructions | 14 183 343,45 | 6 467 304,55 | 7 716 038,90 | 7 131 802,31 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 222 072,11 | 189 306,69 | 32 765,42 | 38 518,96 |
| Autres | 1 638 842,91 | 1 420 822,72 | 218 020,19 | 278 856,02 |
| Immobilisations corporelles en cours | 509 832,85 | | 509 832,85 | 393 019,83 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | 320 000,00 | | 320 000,00 | 320 000,00 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 65 858,00 | | 65 858,00 | 65 474,00 |
| Autres titres immobilisés | | 4 509,00 | -4 509,00 | -4 509,00 |
| Prêts | 24 971,23 | | 24 971,23 | 26 754,88 |
| Autres | 536,17 | | 536,17 | 536,17 |
| TOTAL (I) | 17 186 461,28 | 8 186 638,87 | 8 999 822,41 | 8 348 024,82 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 32 745,32 | | 32 745,32 | 18 734,68 |
| Créances reçues par legs ou donations | 1 149 453,72 | | 1 149 453,72 | 523 827,74 |
| Autres | 42 223,85 | | 42 223,85 | 41 484,35 |
| Valeurs mobilières de placement | 3 043 850,29 | 50 838,83 | 2 993 011,46 | 803 601,96 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 9 335 783,53 | | 9 335 783,53 | 11 405 906,18 |
| Charges constatées d'avance | 25 425,54 | | 25 425,54 | 22 988,74 |
| TOTAL (II) | 13 629 482,25 | 50 838,83 | 13 578 643,42 | 12 816 543,65 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 30 815 943,53 | 8 237 477,70 | 22 578 465,83 | 21 164 568,47 |

BILAN PASSIF

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 13 192 662,30 | 13 192 662,30 |
| Fonds propres complémentaires | 205 000,00 | 205 000,00 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 5 903 965,46 | 4 614 240,68 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 873 649,93 | 1 289 724,78 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>20 175 277,69</i> | <i>19 301 627,76</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 20 175 277,69 | 19 301 627,76 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 1 446 770,55 | 810 385,14 |
| Fonds dédiés | 333 477,01 | 347 229,17 |
| TOTAL (II) | 1 780 247,56 | 1 157 614,31 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 1 524,49 | 16 769,39 |
| TOTAL (III) | 1 524,49 | 16 769,39 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 48 978,51 | 87 967,66 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 360,00 | 335,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 40 746,36 | 103 883,93 |
| Dettes des legs ou donations | 21 158,68 | 16 658,21 |
| Dettes fiscales et sociales | 162 522,13 | 128 011,80 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 344 900,41 | 351 700,41 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 2 750,00 | |
| TOTAL (IV) | 621 416,09 | 688 557,01 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 22 578 465,83 | 21 164 568,47 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 3 006,00 | 3 142,00 | -136,00 | -4,33 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 75 625,37 | 73 669,65 | 1 955,72 | 2,65 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 1 646 491,94 | 1 683 443,59 | -36 951,65 | -2,20 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | 1 600,00 | -1 600,00 | -100,00 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | | | |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 4 554 579,64 | 4 327 629,99 | 226 949,65 | 5,24 |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | 547 271,23 | 1 115 168,41 | -567 897,18 | -50,92 |
| Contributions financières | 33 728,24 | 162 294,50 | -128 566,26 | -79,22 |
| Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges | 350 829,90 | 349 439,28 | 1 390,62 | 0,40 |
| Utilisations des fonds dédiés | 23 752,16 | 4 799,54 | 18 952,62 | 394,88 |
| Autres produits | 217 652,84 | 204 994,66 | 12 658,18 | 6,17 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 7 452 937,32 | 7 926 181,62 | -473 244,30 | -5,97 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 132 640,18 | 141 291,39 | -8 651,21 | -6,12 |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 2 743 722,45 | 2 602 466,75 | 141 255,70 | 5,43 |
| Aides financières | 111 720,00 | 125 340,00 | -13 620,00 | -10,87 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 288 110,94 | 257 040,21 | 31 070,73 | 12,09 |
| Salaires et traitements | 2 081 179,26 | 2 083 568,21 | -2 388,95 | -0,11 |
| Charges sociales | 815 536,88 | 744 076,26 | 71 460,62 | 9,60 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 631 684,05 | 617 104,56 | 14 579,49 | 2,36 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 10 000,00 | 152 501,95 | -142 501,95 | -93,44 |
| Autres charges | 53 223,46 | 119 595,50 | -66 372,04 | -55,50 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 6 867 817,22 | 6 842 984,83 | 24 832,39 | 0,36 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 585 120,10 | 1 083 196,79 | -498 076,69 | -45,98 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 155 560,43 | 63 842,99 | 91 717,44 | 143,66 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 25 997,43 | | 25 997,43 | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | 197,09 | 828,50 | -631,41 | -76,21 |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 181 754,95 | 64 671,49 | 117 083,46 | 181,04 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | 81 345,26 | -81 345,26 | -100,00 |
| Intérêts et charges assimilées | 826,88 | 2 392,18 | -1 565,30 | -65,43 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | 1 855,02 | 133,00 | 1 722,02 | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 2 681,90 | 83 870,44 | -81 188,54 | -96,80 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 179 073,05 | -19 198,95 | 198 272,00 | |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 764 193,15 | 1 063 997,84 | -299 804,69 | -28,18 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 1,00 | -1,00 | -100,00 |
| Sur opérations en capital | 304 376,64 | 421 122,91 | -116 746,27 | -27,72 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 304 376,64 | 421 123,91 | -116 747,27 | -27,72 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 175 077,86 | 160 879,00 | 14 198,86 | 8,83 |
| Sur opérations en capital | | 22 925,97 | -22 925,97 | -100,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 175 077,86 | 183 804,97 | -8 727,11 | -4,75 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 129 298,78 | 237 318,94 | -108 020,16 | -45,52 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 19 842,00 | 11 592,00 | 8 250,00 | 71,17 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 7 939 068,91 | 8 411 977,02 | -472 908,11 | -5,62 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 7 065 418,98 | 7 122 252,24 | -56 833,26 | -0,80 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 873 649,93 | 1 289 724,78 | -416 074,85 | -32,26 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | 61 598,00 | 36 997,91 | 24 600,09 | 66,49 |
| Prestations en nature | 1 360,00 | | 1 360,00 | |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 62 958,00 | 36 997,91 | 25 960,09 | 70,17 |
| CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | 61 598,00 | 36 997,91 | 24 600,09 | 66,49 |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | 1 360,00 | | 1 360,00 | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL | 62 958,00 | 36 997,91 | 25 960,09 | 70,17 |
| TOTAL | 873 649,93 | 1 289 724,78 | -416 074,85 | -32,26 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

1 PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

| | | |
|--|---|--------------|
| - Total du bilan | : | 22 578 466 € |
| - Total du compte de résultat Produits | : | 7 939 069 € |
| - Excédent de l'exercice | : | 873 650 € |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

2 PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES

2.1 Présentation de l'entité

Le diocèse de Poitiers a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique, sous l'autorité de Monseigneur l'Archevêque, en communion avec le Saint-Siège et conformément à la constitution de l'Eglise catholique.

Le diocèse recouvre les départements des Deux-Sèvres et de la Vienne.

La mission sur ces deux départements est assurée grâce à un maillage territorial et aux 28 paroisses qui sont réparties sur ce territoire.

Chaque paroisse est organisée de façon autonome avec ses propres équipes et sa mission pastorale. Des moyens partagés sont mis à disposition des paroisses par les services diocésains et la curie diocésaine.

2.2 Faits significatifs

Information relative aux traitements comptables induits par la pandémie de Coronavirus

En 2023 la pandémie n'a eu aucun impact notable sur l'activité de l'association.

En tout état de cause, ces impacts ne remettent pas en cause la continuité d'exploitation.

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels.

3.2 Dérogations aux principes comptables

Selon l'ANC 2018-06 Art. 211-1, une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Selon l'Art. 211-3, les contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8 :

- au crédit, les contributions volontaires par catégorie (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;
- au débit, en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, prestations, personnel bénévole).

La Conférence des Evêques de France préconise de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature en pied de compte de résultat.

Les motifs de sa décision sont précisés en fin d'annexe ainsi que la nature et l'importance de ces contributions volontaires.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

3.3 Changements comptables

3.3.1 Changements de méthodes comptables

Néant

3.3.2 Correction d'erreur

Néant.

3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production. Les immobilisations, notamment les immeubles, sont répertoriées.

Les frais d'acquisition (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés dans le coût d'acquisition.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des constructions.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

| Nature de l'immobilisation | Durée |
|--|-------------|
| Logiciel | 3 ans |
| Construction | 10 à 60 ans |
| Installations générales, agencements, aménagements | 5 à 20 ans |
| Matériel et outillage industriels | 5 à 10 ans |
| Matériels de transport | 4 ans |
| Matériel de bureau | 3 à 5 ans |
| Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| Mobilier | 5 à 15 ans |

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

▪ **Application de la méthode par composants**

La méthode de comptabilisation par composant est appliquée depuis l'exercice 2020 pour les immobilisations dont la valeur est supérieure à 300 000 € en conséquence seuls des ensembles immobiliers possédés par l'entité ont été décomposés. Aucune acquisition de l'exercice n'a dépassé le seuil des 300 000 €.

▪ **Coût d'emprunts**

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ont été portés en charge.

▪ **Frais d'acquisition**

Les frais d'acquisition des immobilisations sont passés en charges.

▪ **Donation temporaire d'usufruit**

En application du règlement ANC n°2018-06, la valeur vénale des donations temporaires d'usufruit figurant à l'actif correspond à l'ensemble des produits attendus durant la période de la donation temporaire. Cette valeur fait l'objet d'un amortissement calculé sur la durée de la donation temporaire correspondante. Aucune donation temporaire n'a été signée en 2023.

L'association a été déclarée bénéficiaire d'une DTU portant sur 50 parts de SCPI PFO. Cette DTU a pris effet à la date du 1er octobre 2019 et prendra fin au 29/12/2026. Dès lors comme l'ANC 2018-06 le permet la méthode rétrospective ne sera pas appliquée. Les revenus de la donation temporaire d'usufruit sont constatés lors des encaissements.

▪ **Information complémentaire**

Néant.

3.4.2 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.4.3 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés

Concernant les biens, créances et dettes reçues par legs acceptées à compter du 1^{er} janvier 2020 :

- Les biens reçus par legs et donations par l'entité au cours de l'exercice sont comptabilisés à l'actif à la date d'acceptation par le Conseil d'administration. Ces biens ne sont pas amortis.
- Les disponibilités et titres de placements financiers à recevoir sont également comptabiliser à l'actif dans un compte de créances dès l'acceptation.
- Les obligations attachées à ces legs et donations sont constatées en dettes ou en provisions également lors de l'acceptation.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

A la clôture de l'exercice, la valeur correspondante des actifs et passifs acceptés et pas encore réalisés est portée en fonds reportés.

▪ Dépréciations de biens ou créances faisant l'objet d'un legs ou d'une donation

Pour les dépréciations comptabilisées ou reprises au cours de l'exercice pour des montants individuellement significatifs :

- La valeur actuelle retenue : 320 000 €, égale à la valeur d'origine, en conséquence il n'y a pas de dépréciation constatée à la clôture.
- le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la dotation pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la reprise pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- Evènements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la dépréciation : néant.

3.4.4 Stocks

Néant.

3.4.5 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

3.4.6 Valeurs mobilières de placement (VMP)

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition. Un tableau détaille les plus et moins-values latentes par nature de VMP. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées et les moins-values latentes viennent déprécier la valeur brute du placement financier.

3.4.7 Provisions pour risques et charges

▪ Provisions d'un montant individuellement significatif

- La nature de l'obligation ; provision pour charges de legs
- L'échéance non connue : somme de 1 524,49 € legs particulier à Salvart.
- Les incertitudes liées à l'évaluation : néant.
- Les hypothèses ayant conduit à l'estimation : fixation dans les actes.
- Le montant d'un remboursement éventuel attendu : néant.
- Le montant du remboursement effectif sur provisionnement antérieur de 15 245 € :
. reprise sur provision d'une somme de 15 245 € suite à l'extinction de l'engagement de dire des messes ;

3.4.8 Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas comptabilisées et constituent un engagement hors bilan évalué à 36 373 €.

La provision/l'engagement pour IFC est évalué(e) selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 64 ans
- Rotation du personnel : 1 %
- Table de mortalité : INSEE 2019-2021 :
- Taux de progression des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux de charges sociales retenu : 42 % (non-cadres), 45 % (cadres)

Il n'existe pas de contrat d'assurance.

La couverture de la charge future sur les prêtres âgés est prévue dans les statuts de l'Association Diocésaine, le conseil d'administration a décidé de couvrir ce risque avec une partie des réserves inscrites en fonds propres. Cette décision remonte à l'année 2006.

3.4.9 Dévolution du patrimoine d'une autre entité

L'association Diocésaine de Poitiers a bénéficié d'une dévolution de biens d'une autre entité au cours de l'exercice pour un montant de 6 704,24 €.

La somme figure au compte 7551 Contributions financières autres organismes.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions | virement poste à poste | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| Frais établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 116 492 | | | | 116 492 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL (I) | 116 492 | | | | 116 492 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | 80 012 | 24 501 | | | 104 513 |
| Constructions | 13 255 889 | 771 181 | 180 718 | 336 991 | 14 183 343 |
| Installations techniques matériel et outillage | 289 632 | | | | 289 632 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 539 120 | 32 606 | 3 233 | 2 790 | 1 571 283 |
| Immobilisations corporelles en cours | 393 020 | 456 594 | | -339 781 | 509 833 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 320 000 | | | | 320 000 |
| TOTAL (II) | 15 877 674 | 1 284 882 | 183 951 | | 16 978 604 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | |
| Participations et créances rattachées | 65 474 | 384 | | | 65 858 |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 26 755 | | 1 784 | | 24 971 |
| Autres | 536 | | | | 536 |
| TOTAL (III) | 92 765 | 384 | 1 784 | | 91 365 |
| TOTAL (I+II+III) | 16 086 930 | 1 285 266 | 185 735 | | 17 186 461 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.1.2 Tableau des amortissements

| AMORTISSEMENTS | Solde début exercice | Augmentation | Diminution | virement poste à poste | Solde fin exercice |
|--|----------------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| Frais établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 98 932 | 5 764 | | | 104 696 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL (I) | 98 932 | 5 764 | | | 104 696 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions (1) | 6 124 087 | 523 936 | 180 718 | | 6 467 305 |
| Installations techniques matériel et outillage | 230 576 | 10 774 | | | 241 349 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 280 802 | 91 212 | 3 233 | | 1 368 780 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| TOTAL (II) | 7 635 464 | 625 921 | 183 951 | | 8 077 434 |
| TOTAL (I+II+III) | 7 734 396 | 631 685 | 183 951 | | 8 182 130 |
| Dont dotations et reprises : | | | | | |
| - d'exploitation | | 631 685 | | | |
| - financière | | | | | |
| - exceptionnelle | | | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.1.3 Tableau des dépréciations

| NATURE DES DEPRECIATIONS | Solde début exercice | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Solde en fin d'exercice |
|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| DEPRECIATIONS | | | | |
| Sur immobilisations : | | | | |
| - incorporelles | | | | |
| <i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i> | | | | |
| - corporelles | | | | |
| <i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i> | | | | |
| - financières | 4 509 | | | 4 509 |
| Sur stocks et en cours | | | | |
| Sur comptes clients | 6 560 | | 6 560 | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres dépréciations | 76 836 | | 25 997 | 50 839 |
| TOTAL | 87 905 | | 32 557 | 55 348 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | | 6 560 | |
| - financière | | | 25 997 | |
| - exceptionnelle | | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.1.4 Etat des créances

| CREANCES | MONTANT BRUT | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF | |
|---|------------------|----------------------------------|----------------------------|
| | | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an |
| Prêts (1) | 24 971 | 1 784 | 23 188 |
| Autres immobilisations financières | 536 | | 536 |
| Organismes payeurs | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 32 745 | 32 745 | |
| Créances reçues par legs ou donations | 1 149 454 | 1 149 454 | |
| Autres créances | 34 329 | 34 329 | |
| Charges constatées d'avance | 25 426 | 25 426 | |
| TOTAL | 1 267 461 | 1 243 738 | 23 724 |
| (1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice | 1 784 | | |

4.1.5 Détail des produits à recevoir

| Détail des produits à recevoir | Montants |
|-----------------------------------|---------------|
| Usagers, produits non facturés | |
| Divers produits à recevoir | 18 446 |
| Intérêts courus sur VMP | 28 881 |
| Banque intérêts courus à recevoir | |
| TOTAL | 47 327 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.1.6 Evaluation des valeurs mobilières de placement

| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | Valeur d'acquisition | Cours à la clôture de l'exercice | Plus-value latente | Moins-value latente |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|
| 507001200 - Titre CIC 21940405 | 444 969 | 394 130 | | -50 839 |
| 5070012900 - Titre CIC 21940416 | 200 000 | | | |
| 5070013000 - Titre CIC 21940417 | 200 000 | | | |
| 5070013100 - Titre CIC 21940419 | 200 000 | | | |
| 5070013200 - Titre CIC 21940418 | 200 000 | | | |
| 5070013300 - Titre CIC 21940420 | 100 000 | | | |
| 5070013400 - Titre CIC 21940421 | 100 000 | | | |
| 5070013500 - Titre CIC 21940422 | 100 000 | | | |
| 5070013600 - Titre CIC 21940423 | 200 000 | | | |
| 5080010000 - DAT Derogation 5 ar | 170 000 | | | |
| 5080011000 - DAT + 5 ans | 600 000 | | | |
| 5080012000 - DAT Ent Top Boost 5 ans | 500 000 | | | |
| 5088000000 - Intérêts courus | 28 881 | | | |
| Total | 3 043 850 | 394 130 | 0 | -50 839 |

4.1.7 Détail des charges constatées d'avance

| Détail des charges | Montants |
|--|---------------|
| Charges constatées d'avance exploitation service | 1 057 |
| Charges constatées d'avance exploitation | 24 369 |
| TOTAL | 25 426 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Solde à l'ouverture de l'exercice Montant | Affectation du résultat Montant | Augmentation Montant | Diminution ou consommation Montant | Solde à la clôture Montant |
|--|--|------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | |
| Statutaires | 13 192 662 | | | | 13 192 662 |
| Complémentaires | 205 000 | | | | 205 000 |
| renouvelables | | | | | |
| Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| Statutaires | | | | | |
| Complémentaires | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Report à nouveau | 4 614 241 | 1 289 725 | | | 5 903 965 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 1 289 725 | -1 289 725 | 873 650 | | 873 650 |
| Autres fonds propres/fonds associatifs | | | | | |
| Avances conditionnées | | | | | |
| Autres : à préciser | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| Apports | | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| SITUATION NETTE (I) | 19 301 628 | | 873 650 | | 20 175 278 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | |
| TOTAL (I+II) | 19 301 628 | | 873 650 | | 20 175 278 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.2.2 Fonds reportés liés aux legs et donations

| FONDS REPORTES LIES AUX LEGS | FONDS REPORTES LIES AUX LEGS | Solde début exercice | Augmentations exercice | Diminutions exercice | Virement compte à compte | Solde fin exercice |
|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| Meline Suzanne | 5 | 60 980 | | 60 980 | | |
| Husson Solange | 6 | 20 618 | | 20 618 | | |
| Galland Bernard | 7 | 10 000 | | | | 10 000 |
| Fardeau Marie | 8 | 89 873 | | 89 873 | | |
| Megnent Yves | 10 | 14 362 | | | | 14 362 |
| Fardeau Marguerite | 11 | 271 907 | | | | 271 907 |
| Forget Annie | 15 | 320 000 | | | | 320 000 |
| Bonnenfant Yvette | 21 | 4 000 | | | | 4 000 |
| Peltier Colette | 22 | 15 847 | | | | 15 847 |
| Decanter Philippe | 23 | 2 798 | | 2 798 | | |
| CHARRIER ALINE | 24 | | 11 035 | | | 11 035 |
| KRIEG BENOIT | 25 | | 796 780 | | | 796 780 |
| BOUTIN JACQUELINE | 26 | | 700 | | | 700 |
| BUSSI FRANCOISE | 27 | | 2 140 | | | 2 140 |
| TOTAL | | 810 385 | 810 655 | 174 269 | | 1 446 771 |

Les mouvements des fonds reportés sont déduits du produit des legs ou donations

4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets

| Variation des fonds dédiés issus de : | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|---|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Dévolution ADER pour catéchèse | 102 502 | | 12 067 | | | 90 435 | |
| Don manuel FCPMH pour PPH | 50 000 | | | | | 50 000 | |
| Restauration 4 tableaux | | 10 000 | | | | 10 000 | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| legs et donations | 810 385 | 810 655 | 174 269 | | | 1 446 771 | 620 269 |
| dons manuels 2012 entretien édifices | 194 727 | | 11 685 | | | 183 042 | |
| Total | 1 157 614 | 820 655 | 198 022 | | | 1 780 248 | 620 269 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.2.4 Tableau des provisions pour risques et charges

| NATURE DES PROVISIONS | Solde début exercice | Dotation exercice | Reprise exercice | Solde en fin exercice |
|--|----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | 16 769 | | 15 245 | 1 524 |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Provisions pour restructurations | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour charges à répartir | | | | |
| Autres provisions pour charges | | | | |
| TOTAL | 16 769 | | 15 245 | 1 524 |
| Dont dotations et reprises: | | | | |
| - d'exploitation | | | | |
| - financière | | | | |
| - exceptionnelle | | | | |
| Ecart : dotations et reprise sur legs ou donations en compensation | | | 15 245 | |

| Provisions pour charges sur legs ou donations | Provisions pour charges sur legs ou donations | Date acceptation | Solde début exercice | Succession acceptée au cours de l'exercice | Engagement réalisé en cours d'exercice | Solde en fin exercice |
|---|---|------------------|----------------------|--|--|-----------------------|
| | | | | + | - | |
| MELINE Suzanne | 1 | 31/01/2011 | 15 245 | | 15 245 | |
| PELTIER Colette | 4 | 28/02/2022 | 1 524 | | | 1 524 |
| TOTAL | | | 16 769 | | 15 245 | 1 524 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.2.5 Etat des dettes

| DETTES | MONTANT BRUT | DEGRE D'EXIGIBILITE | | |
|--|----------------|---------------------|----------------------------|-----------------|
| | | 1 an au plus | à plus d'un an moins 5 ans | à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | 48 979 | 26 098 | 22 880 | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) | 360 | 360 | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 40 746 | 40 746 | | |
| Dettes des legs ou donations | 21 159 | 21 159 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 162 522 | 162 522 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 344 900 | 18 911 | 325 990 | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 750 | 2 750 | | |
| TOTAL | 621 416 | 272 546 | 348 870 | |
| (1) Montants : | | | | |
| Emprunts débloqués en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 38 989 | | | |

Détail des charges à payer

| Détail des charges à payer | Montants |
|--|----------------|
| Fournisseurs factures non parvenues Services | |
| Fournisseurs factures non parvenues | 19 802 |
| Provision congés payés | 101 213 |
| Provision charges sur congés payés | 40 437 |
| Etat - autres charges à payer | |
| Divers - charges à payer | |
| TOTAL | 161 452 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

4.2.6 Détail des produits constatés d'avance

| Détail des produits | Montants |
|--|--------------|
| Produits constatés d'avance exploitation | 2 750 |
| TOTAL | 2 750 |

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Charges et produits exceptionnels

| Détail des charges | Montants |
|---|----------------|
| Autres charges exceptionnelles de gestion | 175 078 |
| TOTAL | 175 078 |

| Détail des produits | Montants |
|--|----------------|
| Autres produits exceptionnels de gestion Cession d'immobilisations possédées Produits exceptionnels divers | 304 377 |
| TOTAL | 304 377 |

| | |
|------------------------------|----------------|
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 129 299 |
|------------------------------|----------------|

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

5.2 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

Détail de la rubrique « legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat :

| PRODUITS | Montants |
|---|------------------|
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | 193 308 |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9 | 981 769 |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 156 255 |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations | 174 269 |
| | 1 505 601 |
| CHARGES | Montants |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 147 675 |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Report en fonds reportés liés aux legs et donations. | 810 655 |
| | 958 330 |
| SOLDE DE LA RUBRIQUE | 547 271 |

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni recensées, valorisées ou comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Compte tenu de leur caractère significatif, elles ont été recensées mais non valorisées et comptabilisées, la Conférence des Evêques de France estimant que la comptabilisation des contributions volontaires en nature n'est pas compatible avec les principes de fonctionnement de l'Eglise.

Malgré la recommandation de la Conférence des Evêques de France, l'ADP a décidé de comptabiliser les dons en nature donnant lieu à l'établissement d'un reçu fiscal pour un montant de 62 958 €.

Le nombre de bénévoles et les temps passés par ceux-ci aux différentes missions pour la curie de l'association diocésaine de Poitiers peuvent être résumées comme suit (en l'absence de données à jour pour 2023 ces éléments sont estimés au même niveau qu'en 2022) :

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| Missions | Nombre de personnes | Nombre d'heures annuelles |
|---|---------------------|---------------------------|
| Comptable | 25 | 3 827 |
| Comptable, Gestion des Chèques Emplois associatif (CEA) | 2 | 323 |
| Gestion des Chèques Emplois associatif (CEA) | 5 | 264 |
| Secrétaire paroissiale | 2 | 204 |
| Commission immobilière | 0 | 0 |
| Responsable de service | 1 | 167 |
| Commission finance | 0 | 0 |
| Archives de catholicité | 1 | 24 |
| Responsable de pôle | 0 | 0 |
| Total | 36 | 4 809 |

6.1.1 Dettes garanties par des suretés réelles

Néant.

6.2 Effectif moyen

| | | ETP | |
|------------|--------------|-------------------|-----------------------------|
| | | personnel salarié | personnel mis à disposition |
| Cadres | | 4,80 | |
| Non cadres | | 28,83 | |
| | Total | 33,63 | |

6.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 21 792 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 21 792 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes,
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC).

6.4 Information sur les rémunérations des dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50.000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés ». L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de « cadres dirigeants ». Cette notion est différente de la notion de simple « dirigeant », puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L.212-15-1 du Code du travail « les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement ».

La notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

L'association Diocésaine de Poitiers n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.