

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 01/01/2022 AU 31/12/2022

Ce rapport contient 30 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 2022

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 3.3.2 Correction d'erreur de l'annexe des comptes annuels concernant la présentation des legs, donations et assurances-vie.

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 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. 823-10-1 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 22 mai 2023



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

Comptes annuels au 31 décembre 2022

BILAN ACTIF

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| ACTIF | Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 | | | 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| | 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 | 98 931,91 | 17 559,65 | 21 900,44 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 80 012,00 | | 80 012,00 | 80 012,00 |
| Constructions | 13 255 889,47 | 6 124 087,16 | 7 131 802,31 | 7 141 066,36 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 222 072,11 | 183 553,15 | 38 518,96 | 51 010,84 |
| Autres | 1 606 680,10 | 1 327 824,08 | 278 856,02 | 248 401,56 |
| Immobilisations corporelles en cours | 393 019,83 | | 393 019,83 | 416 084,67 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | 320 000,00 | | 320 000,00 | 602 650,00 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 65 474,00 | | 65 474,00 | 15 374,00 |
| Autres titres immobilisés | | 4 509,00 | -4 509,00 | |
| Prêts | 26 754,88 | | 26 754,88 | 28 538,53 |
| Autres | 536,17 | | 536,17 | 536,17 |
| TOTAL (I) | 16 086 930,12 | 7 738 905,30 | 8 348 024,82 | 8 605 574,57 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 25 294,68 | 6 560,00 | 18 734,68 | 30 768,07 |
| Créances reçues par legs ou donations | 523 827,74 | | 523 827,74 | 915 373,62 |
| Autres | 41 484,35 | | 41 484,35 | 42 333,67 |
| Valeurs mobilières de placement | 880 438,22 | 76 836,26 | 803 601,96 | 581 370,30 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 11 405 906,18 | | 11 405 906,18 | 10 875 838,62 |
| Charges constatées d'avance | 22 988,74 | | 22 988,74 | 22 531,10 |
| TOTAL (II) | 12 899 939,91 | 83 396,26 | 12 816 543,65 | 12 468 215,38 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 28 986 870,03 | 7 822 301,56 | 21 164 568,47 | 21 073 789,95 |

BILAN PASSIF

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| PASSIF | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 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 | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 4 614 240,68 | 2 228 497,50 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 1 289 724,78 | 2 385 743,18 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>19 301 627,76</i> | <i>18 011 902,98</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 19 301 627,76 | 18 011 902,98 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 810 385,14 | 1 497 594,12 |
| Fonds dédiés | 347 229,17 | 199 526,76 |
| TOTAL (II) | 1 157 614,31 | 1 697 120,88 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 16 769,39 | 133 578,23 |
| TOTAL (III) | 16 769,39 | 133 578,23 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 87 967,66 | 541 763,29 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 335,00 | 265,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 103 883,93 | 87 649,48 |
| Dettes des legs ou donations | 16 658,21 | 52 017,28 |
| Dettes fiscales et sociales | 128 011,80 | 130 996,23 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 351 700,41 | 418 496,58 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (IV) | 688 557,01 | 1 231 187,86 |
| Ecart de conversion passif | (V) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 21 164 568,47 | 21 073 789,95 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 3 142,00 | 1 944,00 | 1 198,00 | 61,63 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 73 669,65 | 72 455,70 | 1 213,95 | 1,68 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 1 683 443,59 | 1 568 326,01 | 115 117,58 | 7,34 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 600,00 | 3 179,20 | -1 579,20 | -49,67 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 4 327 629,99 | 4 402 437,04 | -74 807,05 | -1,70 |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | 1 115 168,41 | 913 994,52 | 201 173,89 | 22,01 |
| Contributions financières | 162 294,50 | 14 045,20 | 148 249,30 | |
| Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges | 349 439,28 | 346 834,65 | 2 604,63 | 0,75 |
| Utilisations des fonds dédiés | 4 799,54 | 9 811,61 | -5 012,07 | -51,08 |
| Autres produits | 204 994,66 | 152 565,90 | 52 428,76 | 34,36 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 7 926 181,62 | 7 485 593,83 | 440 587,79 | 5,89 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 141 291,39 | 143 317,50 | -2 026,11 | -1,41 |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 2 602 466,75 | 2 600 082,17 | 2 384,58 | 0,09 |
| Aides financières | 125 340,00 | 137 884,50 | -12 544,50 | -9,10 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 257 040,21 | 239 126,69 | 17 913,52 | 7,49 |
| Salaires et traitements | 2 083 568,21 | 1 908 981,64 | 174 586,57 | 9,15 |
| Charges sociales | 744 076,26 | 679 824,38 | 64 251,88 | 9,45 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 617 104,56 | 611 383,36 | 5 721,20 | 0,94 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 152 501,95 | | 152 501,95 | |
| Autres charges | 119 595,50 | 64 001,88 | 55 593,62 | 86,86 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 6 842 984,83 | 6 384 602,12 | 458 382,71 | 7,18 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 1 083 196,79 | 1 100 991,71 | -17 794,92 | -1,62 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 63 842,99 | 113 329,91 | -49 486,92 | -43,67 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | 828,50 | 400 000,00 | -399 171,50 | -99,79 |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 64 671,49 | 513 329,91 | -448 658,42 | -87,40 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | 81 345,26 | | 81 345,26 | |
| Intérêts et charges assimilées | 2 392,18 | 9 943,18 | -7 551,00 | -75,94 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | 133,00 | | 133,00 | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 83 870,44 | 9 943,18 | 73 927,26 | 743,50 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -19 198,95 | 503 386,73 | -522 585,68 | -103,81 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 1 063 997,84 | 1 604 378,44 | -540 380,60 | -33,68 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 1,00 | | 1,00 | |
| Sur opérations en capital | 421 122,91 | 805 558,55 | -384 435,64 | -47,72 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 421 123,91 | 805 558,55 | -384 434,64 | -47,72 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 160 879,00 | | 160 879,00 | |
| Sur opérations en capital | 22 925,97 | 2 840,81 | 20 085,16 | 707,02 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 183 804,97 | 2 840,81 | 180 964,16 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 237 318,94 | 802 717,74 | -565 398,80 | -70,44 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 11 592,00 | 21 353,00 | -9 761,00 | -45,71 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 8 411 977,02 | 8 804 482,29 | -392 505,27 | -4,46 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 7 122 252,24 | 6 418 739,11 | 703 513,13 | 10,96 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 1 289 724,78 | 2 385 743,18 | 1 096 018,40 | -45,94 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | 36 997,91 | | 36 997,91 | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 36 997,91 | | 36 997,91 | |
| CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | 36 997,91 | | 36 997,91 | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL | 36 997,91 | | 36 997,91 | |
| TOTAL | 1 289 724,78 | 2 385 743,18 | 1 096 018,40 | -45,94 |

Annexe des comptes annuels

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

1 Préambule

2 Présentation de L'entité et de ses activités

- 2.1 Présentation de l'entité
- 2.2 Faits significatifs

3 Règles et méthodes comptables

- 3.1 Principes comptables
- 3.2 Dérogations aux principes comptables
- 3.3 Changements comptables
 - 3.3.1 Changements de méthodes comptables
 - 3.3.2 Correction d'erreur
- 3.4 Principales méthodes utilisées
 - 3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles
 - 3.4.2 Immobilisations financières
 - 3.4.3 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés
 - 3.4.4 Stocks
 - 3.4.5 Créances et dettes
 - 3.4.6 Valeurs mobilières de placement (VMP)
 - 3.4.7 Provisions pour risques et charges
 - 3.4.8 Indemnités de fin de carrière
 - 3.4.9 Dévolution du patrimoine d'une autre entité

4 Informations relatives au bilan

- 4.1 Actif
 - 4.1.1 Tableau des immobilisations
 - 4.1.2 Tableau des amortissements
 - 4.1.3 Tableau des dépréciations
 - 4.1.4 Etat des créances
 - 4.1.5 Détail des produits à recevoir
 - 4.1.6 Evaluation des valeurs mobilières de placement
 - 4.1.7 Détail des charges constatées d'avance
- 4.2 Passif
 - 4.2.1 Variation des fonds propres
 - 4.2.2 Fonds reportés liés aux legs et donations
 - 4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets
 - 4.2.4 Tableau des provisions pour risques et charges
 - 4.2.5 Etat des dettes
 - 4.2.6 Détail des produits constatés d'avance

5 Informations relatives au compte de résultat

- 5.1 Charges et produits exceptionnels
- 5.2 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

6 Autres informations

- 6.1 Contributions volontaires en nature
 - 6.1.1 Dettes garanties par des suretés réelles
- 6.2 Effectif moyen
- 6.3 Honoraires du commissaire aux comptes
- 6.4 Information sur les rémunérations des dirigeants

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

1 PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022, sont caractérisés par les données suivantes :

| | | |
|--|---|--------------|
| - Total du bilan | : | 21 164 568 € |
| - Total du compte de résultat Produits | : | 8 411 977 € |
| - Excédent de l'exercice | : | 1 289 725 € |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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 2022 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.

3.3 Changements comptables

3.3.1 Changements de méthodes comptables

Néant

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

3.3.2 Correction d'erreur

Suite au règlement ANC n° 2018-06 évoqué ci-dessus, l'ensemble des opérations relatives aux « Legs, donations et assurances-vie » doit être regroupé sous cette même rubrique, au niveau des produits d'exploitation, qu'il s'agisse de charges ou produits ou d'opérations liées à des cessions d'actifs reçus en legs ou donations destinés à être cédés.

Toutefois en 2021, les prix de cessions et valeurs nettes comptables des biens reçus en legs et cédés sur l'exercice ont été classés à tort en exceptionnel. De la même façon, les fonds dédiés sur legs (dotations ou reprises) ont été classés respectivement en Report en fonds dédiés ou Utilisations des fonds dédiés. Enfin, les dotations et reprises pour dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés ont été imputées au niveau des dotations et reprises sur provisions d'exploitation.

Dès lors, le tableau ci-dessous permet de rétablir la comparaison entre les exercices 2022 et 2021 après et avant correction.

| | 2022 | 2021 | |
|--|-----------|------------------|------------------|
| | | Après correction | Avant correction |
| Produits d'exploitation | 7 926 182 | 7 485 593 | 8 516 487 |
| . Dont legs, donations et assurances-vie | 1 115 168 | 913 994 | 1 298 354 |
| Charges d'exploitation | 6 842 985 | 6 384 602 | 7 225 904 |
| Résultat d'exploitation | 1 083 197 | 1 100 991 | 1 290 583 |
| Résultat exceptionnel | 237 319 | 802 717 | 613 124 |
| Excédent | 1 289 725 | 2 385 743 | 2 385 743 |

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 2022.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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.

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 35 181 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- Evènements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la dépréciation : le bien concerné a été cédé au cours de l'exercice.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 : célébration de messes à hauteur de 15 244,90 €, 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 118 333 € :
 - . reprise sur provision d'une somme de 70 000 € à reverser à la commune de RIGNE (79100) : montant effectif reversé 70 000 € ;
 - . reprise sur provision d'une somme de 48 333 € à verser aux ayants-droits (valeur d'un garage +1/3 d'un immeuble) : montant effectif reversé 0 €. La répartition entre l'ADP et les ayants-droits ayant été faite directement par le notaire étant entendu que l'association n'a pas reçu le montant initialement comptabilisé du legs.

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 34 833 €.

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

- Age de départ en retraite : 62 ans
- Rotation du personnel : 1 %
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019 :
- Taux de progression des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation : 3,77 %
- 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 de dévolutions de biens de deux autres entités dissoutes au cours de l'exercice pour un montant total de 104 146,50 €.
Les sommes figurent au compte 7551 Contributions financières autres organismes.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

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 | 113 672 | 2 820 | | | 116 492 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL (I) | 113 672 | 2 820 | | | 116 492 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | 80 012 | | | | 80 012 |
| Constructions | 12 939 008 | 262 241 | 217 083 | 271 724 | 13 255 889 |
| Installations techniques matériel et outillage | 290 354 | 2 118 | 2 840 | | 289 632 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 457 591 | 105 928 | 24 399 | | 1 539 120 |
| Immobilisations corporelles en cours | 416 085 | 258 249 | | -281 313 | 393 020 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 637 831 | | 317 831 | | 320 000 |
| TOTAL (II) | 15 820 880 | 628 535 | 562 153 | -9 589 | 15 877 674 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | (1) | |
| Participations et créances rattachées | 15 374 | 50 100 | | | 65 474 |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 28 539 | | 1 784 | | 26 755 |
| Autres | 536 | | | | 536 |
| TOTAL (III) | 44 449 | 50 100 | 1 784 | | 92 765 |
| TOTAL (I+II+III) | 15 979 001 | 681 455 | 563 937 | -9 589 | 16 086 930 |

(1) : L'écart de 9 589 euros résulte d'une part d'un reclassement de 5 970 euros en compte de charges et d'autre part de l'annulation d'un acompte sur immobilisations de 3 619 euros.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | 91 771 | 7 161 | | | 98 932 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL (I) | 91 771 | 7 161 | | | 98 932 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions (1) | 5 797 941 | 507 310 | 181 164 | | 6 124 087 |
| Installations techniques matériel et outillage | 215 952 | 17 464 | 2 840 | | 230 576 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 232 581 | 85 170 | 36 949 | | 1 280 802 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| TOTAL (II) | 7 246 474 | 609 944 | 220 953 | | 7 635 464 |
| TOTAL (I+II+III) | 7 338 245 | 617 105 | 220 953 | | 7 734 396 |
| Dont dotations et reprises : | | | | | |
| - d'exploitation | | 617 105 | | | |
| - financière | | | | | |
| - exceptionnelle | | | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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> | 35 181 | | 35 181 | |
| - financières | | 4 509 | | 4 509 |
| Sur stocks et en cours | 6 560 | | | 6 560 |
| Sur comptes clients | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | 76 836 | | 76 836 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL | 41 741 | 81 345 | 35 181 | 87 905 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | | 35 181 | |
| - financière | | 81 345 | | |
| - exceptionnelle | | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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) | 26 755 | 1 784 | 24 971 |
| Autres immobilisations financières | 536 | | 536 |
| Organismes payeurs | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 25 295 | 18 735 | 6 560 |
| Créances reçues par legs ou donations | 523 827 | 523 827 | |
| Autres créances | 41 484 | 41 484 | |
| Charges constatées d'avance | 22 989 | 22 989 | |
| TOTAL | 640 886 | 608 818 | 32 067 |
| (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 | 13 981 |
| Divers produits à recevoir | 9 996 |
| Intérêts courus sur VMP | 670 |
| Banque intérêts courus à recevoir | |
| TOTAL | 24 647 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | 479 768 | 402 932 | | -76 836 |
| 507001210 - Titre CIC 21940409 | | | | |
| 507001220 - Titre CIC 21940410 | | | | |
| 507001230 - Titre CIC 21940411 | 100 000 | 100 000 | | |
| 507001240 - Titre CIC 21940407 | | | | |
| 507001250 - Titre CIC 21940412 | 100 000 | 100 000 | | |
| 507001260 - Titre CIC 21940413 | 200 000 | 200 000 | | |
| 508800000 - Intérêts courus | 670 | | | |
| Total | 880 438 | 802 932 | 0 | -76 836 |

4.1.7 Détail des charges constatées d'avance

| Détail des charges | Montants |
|--|---------------|
| Charges constatées d'avance exploitation service | 10 513 |
| Charges constatées d'avance exploitation | 12 476 |
| TOTAL | 22 989 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | Solde à la clôture |
|--|-----------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|--------------------|
| | Montant | Montant | Montant | Montant | Montant |
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | |
| Statutaires | | | | | |
| Complémentaires | 13 397 662 | | | | 13 397 662 |
| renouvelables | | | | | |
| Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| Statutaires | | | | | |
| Complémentaires | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Report à nouveau | 2 228 498 | 2 385 743 | | | 4 614 241 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 2 385 743 | -2 385 743 | 1 289 724 | | 1 289 724 |
| Autres fonds propres/fonds associatifs | | | | | |
| Avances conditionnées | | | | | |
| Autres : à préciser | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| Apports | | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| SITUATION NETTE (I) | 18 011 903 | 0 | 1 289 724 | | 19 301 627 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | |
| TOTAL (I+II) | 18 011 903 | 0 | 1 289 724 | | 19 301 627 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

4.2.2 Fonds reportés liés aux legs et donations

| FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS | Solde début exercice | Augmentation s exercice | Diminutions exercice | Virement compte à compte | Solde fin exercice |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1 | 13 676 | | 13 676 | | |
| 2 | 3 000 | | 3 000 | | |
| 3 | 5 226 | | 5 226 | | |
| 4 | 154 251 | | 154 251 | | |
| 5 | 60 980 | | | | 60 980 |
| 6 | 20 618 | | | | 20 618 |
| 7 | 10 000 | | | | 10 000 |
| 8 | 89 873 | | | | 89 873 |
| 9 | 42 581 | | 42 581 | | |
| 10 | 14 362 | | | | 14 362 |
| 11 | 271 907 | | | | 271 907 |
| 12 | 5 000 | | 5 000 | | |
| 13 | 26 000 | | 26 000 | | |
| 14 | 49 572 | | 49 572 | | |
| 15 | 320 000 | | | | 320 000 |
| 16 | 134 194 | | 134 194 | | |
| 17 | 225 316 | | 225 316 | | |
| 18 | 36 000 | | 36 000 | | |
| 19 | 14 037 | | 14 037 | | |
| 20 | 1 000 | | 1 000 | | |
| 21 | | 4 000 | | | 4 000 |
| 22 | | 15 847 | | | 15 847 |
| 23 | | 2 798 | | | 2 798 |
| | 1 497 594 | 22 645 | 709 854 | | 810 385 |

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| legs et donations | 1 497 594 | 22 645 | 709 854 | | | 810 385 | 787 741 |
| dons manuels 2012 entretien édifices | 199 527 | | 4 800 | | | 194 727 | |
| Dévolution ADER pour catéchèse | | 102 502 | | | | 102 502 | |
| Don manuel FCPMH pour PPH | | 50 000 | | | | 50 000 | |
| Total | 1 697 121 | 175 146 | 714 653 | | | 1 157 614 | 787 741 |

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 | 133 578 | 1 524 | 118 333 | 16 769 |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Provisions pour restructurations | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour charges à répartir | | | | |
| Autres provisions pour charges | | | | |
| TOTAL | 133 578 | 1 524 | 118 333 | 16 769 |
| Dont dotations et reprises: | | | | |
| - d'exploitation | | | | |
| - financière | | | | |
| - exceptionnelle | | | | |
| Ecart : dotations et reprise sur legs ou donations en compensation des produits | | 1 524 | 118 333 | |

| 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 |
|---|------------------|----------------------|--|--|-----------------------|
| | | | + | - | |
| 1 | 31/01/2011 | 15 245 | | | 15 245 |
| 2 | 08/02/2021 | 70 000 | | 70 000 | |
| 3 | 08/02/2021 | 48 333 | | 48 333 | |
| 4 | 28/02/2022 | | 1 524 | | 1 524 |
| | | 133 578 | 1 524 | 118 333 | 16 769 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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) | 87 968 | 38 989 | 48 979 | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) | 335 | 335 | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 103 884 | 103 884 | | |
| Dettes des legs ou donations | 16 658 | 16 658 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 128 012 | 128 012 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 351 700 | 19 086 | 332 615 | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 688 557 | 306 964 | 381 593 | |
| (1) Montants : | | | | |
| Emprunts débloqués en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 453 796 | | | |

Détail des charges à payer

| Détail des charges à payer | Montants |
|--|----------------|
| Fournisseurs factures non parvenues Services | 2 044 |
| Fournisseurs factures non parvenues | 27 237 |
| Provision congés payés | 82 685 |
| Provision charges sur congés payés | 33 664 |
| Etat - autres charges à payer | |
| TOTAL | 145 630 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

4.2.6 Détail des produits constatés d'avance

| Détail des produits | Montants |
|---------------------|----------|
| Néant | |
| TOTAL | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Charges et produits exceptionnels

| Détail des charges | Montants |
|---|----------------|
| Autres charges exceptionnelles de gestion | 160 879 |
| VNC immobilisations cédées | 22 926 |
| TOTAL | 183 805 |

| Détail des produits | Montants |
|--|----------------|
| Autres produits exceptionnels de gestion | 1 |
| Cession d'immobilisations possédées | 421 123 |
| TOTAL | 421 124 |

| | |
|------------------------------|----------------|
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 237 319 |
|------------------------------|----------------|

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 | 119 989 |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9 | 145 677 |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 431 337 |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 35 181 |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations | 724 984 |
| | 1 457 168 |
| CHARGES | Montants |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 317 831 |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 24 169 |
| Report en fonds reportés liés aux legs et donations. | 342 000 |
| SOLDE DE LA RUBRIQUE | 1 115 168 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 36 997,91 €.

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 :

| 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC DIOCESAINE POITIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

6.2 Effectif moyen

| | ETP | |
|------------|----------------------|--------------------------------|
| | personnel salarié | personnel mis à disposition |
| Cadres | 27,85 | |
| Non cadres | 3,56 | |
| Total | 31,41 | |

6.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 19 600 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 19 600 € 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.



Cabinet RÉGNIÉ & Associés

Audit – Commissariat aux comptes

Avenue Thomas Edison – BP 50035
Téléport 4 – Futuropolis 6
86361 CHASSENEUIL DU PORTOU CEDEX
Tél : 05 49 88 02 17 – Email : audit@regnie-audit.fr