



ASSOCIATION DIOCESAINE DE VIVIERS

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

ETATS DE SYNTHESE

Période du 01/01/2025 Au 31/12/2025
Période N-1 du 01/01/2024 Au 31/12/2024

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

Imprimé le 22/06/2026 17:08:44

BILAN ACTIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	BRUT	Prov./Amort	NET	NET N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisation Incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	436 857,36		436 857,36	436 843,36
- 21100000 - IMMOBILISATIONS TERRAINS PAROI	407 754,85		407 754,85	407 740,85
- 21110100 - TERR JARDIN EVECHE 1988	1 524,49		1 524,49	1 524,49
- 21110200 - TERR JARDIN AUBENAS 1989	24 391,84		24 391,84	24 391,84
- 21110300 - TERRAIN RHONE-VIVIER 88	3 186,18		3 186,18	3 186,18
Constructions	24 297 830,26	12 970 193,32	11 327 636,94	11 695 580,27
- 21310000 - BATIMENTS PAROISSES	6 316 219,57		6 316 219,57	6 063 576,24
- 21310100 - BATIMENT EVECHE 1986	228 673,53		228 673,53	228 673,53
- 21310200 - BATIMENT SEMINAIRE 1927	16 769,39		16 769,39	16 769,39
- 21310400 - BATIMENT 6, CH RONDE 1971	3 335,72		3 335,72	3 335,72
- 21310500 - BAT. 8 & 10, CH RONDE 1971	3 811,23		3 811,23	3 811,23
- 21310600 - BATIMENT 5, PL ORMEAUX 1971	3 048,98		3 048,98	3 048,98
- 21315900 - PRESBYTERE ST PERAY	330 000,00		330 000,00	330 000,00
- 21314100 - maison des Pervenchies bonsec	1,00		1,00	1,00
- 21314200 - MAISON RUE DE LA CHICA BSA	130 000,00		130 000,00	130 000,00
- 21314400 - INSTITUT SRS ST JOSEPH LABLACHERIE	370 000,00		370 000,00	370 000,00
- 21314600 - chapelle NOTRE DAME DU RHONE VIVIER AR 187	1,00		1,00	
- 21314700 - STATUE VIVIER AR 187	1,00		1,00	
- 21314800 - Ecole primaire notre dame du rhone VIVIER AP 587	1,00		1,00	
- 21350000 - AMENAGEMENT DES PAROISSES	8 949 545,34		8 949 545,34	8 785 083,48
- 21350100 - AMENAGEMENT EVECHE	383 003,67		383 003,67	328 003,67
- 21350200 - AMENAGEMENT GRAND SEMINAIRE	6 862 479,53		6 862 479,53	6 862 479,53
- 21350300 - AMENAGEMENT BIBLIOTHEQUE GS	115 860,90		115 860,90	115 860,90
- 21350500 - AMENAGEMENT 6 & 10 CH RONDE	203 668,48		203 668,48	203 668,48
- 21350600 - AMENAGEMENT 5 7 PLACE ORMEAUX	122 185,29		122 185,29	114 752,91
- 21351100 - AMENAGEMENT CATHEDRALE	116 926,78		116 926,78	116 926,78
- 21351200 - AMENAGT PRESBYTERE ST PERAY	140 297,85		140 297,85	140 297,85
- 28130000 - AMORT CONSTRUCTIONS PAROISSES		6 861 085,40	-6 861 085,40	-6 387 782,90
- 28131390 - amt presbytere ST PERAY		258 756,16	-258 756,16	-225 756,16
- 28131410 - AMT MAISON DES PERVENCHIES BO		1,00	-1,00	-1,00
- 28131420 - AMORT MAISON RUE DE LA CHICA		130 000,00	-130 000,00	-130 000,00
- 28131430 - AMORT INSTITUT SR ST JOSEPH		95 737,50	-95 737,50	-77 237,50
- 28131460 - amt CHAPELLE ND du rhone		1,00	-1,00	
- 28131470 - amt statue viviers AR 187		1,00	-1,00	
- 28131480 - AMT ECOLE PRIMAIRE NOTRE DAME DU RHONE VIVIER ap		1,00	-1,00	
- 28131900 - AMORTISS BATIMENTS		257 638,85	-257 638,85	-237 638,85
- 28135010 - AMORT AGENCEMENT EVECHE		249 964,38	-249 964,38	-231 672,00
- 28135120 - AMORT AMGT PRESBYTERE ST PERAY		50 651,57	-50 651,57	-41 963,59
- 28135200 - AMORT AGENCEMENT T G SEMIN		4 625 884,89	-4 625 884,89	-4 351 400,85
- 28135300 - AMORT AMENAGT BIBLIO GS		115 860,90	-115 860,90	-115 860,90
- 28135500 - AMORT AGENCE 8,10 CH RONDE		174 253,83	-174 253,83	-166 436,21
- 28135600 - AMORT AGENCE 5 7 PL ORMEAUX		62 657,53	-62 657,53	-56 936,38
- 28135700 - AMORT AMENAG CATHEDRALE		87 698,31	-87 698,31	-80 091,08
Installations Techniques, mat. outillages Industriels	788 597,52	580 140,26	208 457,26	116 467,14
- 21540000 - AUTRES MATERIELS DIVERS	322 557,87		322 557,87	211 926,54
- 21820000 - MATERIEL TRANSPORT	82 997,88		82 997,88	134 720,24
- 21830000 - MAT BUREAU - INFORMATIQUE	69 493,22		69 493,22	146 809,59
- 21832500 - LOGICIELS	360,00		360,00	360,00
- 21840000 - MOBILIER	313 188,55		313 188,55	305 412,55
- 28150000 - AMORT. DES AUTRES MATERIELS		152 014,38	-152 014,38	-139 274,48
- 28154100 - AMORT MOB - MOB BUREAU (ex 2816) E		108 007,62	-108 007,62	-108 003,30
- 28160000 - AMORT MOBILIER DE BUREAU		127 577,44	-127 577,44	-119 069,95
- 28180000 - AMORT MATERIEL BUREAU-INFORM		115 677,84	-115 677,84	-197 445,64
- 28182000 - AMORT MATERIEL TRANSPORT		76 502,98	-76 502,98	-118 608,41

BILAN ACTIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	BRUT	Prov./Amort	NET	NET N-1
- 28183250 - AMORT LOGICIEL		360,00	-360,00	-360,00
Immobilisations corporelles en cours	845 815,17		845 815,17	173 840,00
- 23130000 - IMMO EN COURS	845 815,17		845 815,17	173 840,00
Avances et acomptes	2 509,09		2 509,09	
- 23800000 - ACOMPTE VERSE IMMOBILISATIONS	2 509,09		2 509,09	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	658 852,00		658 852,00	513 784,11
- 24100000 - legs, dons destinés à être cédés	658 852,00		658 852,00	513 784,11
Immobilisations Financières				
Autres titres immobilisés	1 560 622,35		1 560 622,35	1 548 122,35
- 27180500 - PARTICIP SCI SEMINARILYON	230 000,00		230 000,00	230 000,00
- 27180600 - part k SAS CHARLES DE FOUCA	3 500,00		3 500,00	3 500,00
- 27180700 - PARTS GIE DE LA PROVINCE DE LYON	12 500,00		12 500,00	
- 27182000 - SCPI ACTIPIERRE 3	387 764,15		387 764,15	387 764,15
- 27182100 - CAPIFORCE	208 250,00		208 250,00	208 250,00
- 27182200 - RIVOLI AVENIR PATRIMOINE	200 071,20		200 071,20	200 071,20
- 27182300 - FONCIA PIERRE RENDEMENT	79 744,00		79 744,00	79 744,00
- 27182400 - FICOMMERCE SCPI	54 999,00		54 999,00	54 999,00
- 27182500 - SELECTINVEST 1 SCPI	33 075,00		33 075,00	33 075,00
- 27182800 - SCPI CORUM	100 700,00		100 700,00	100 700,00
- 27182900 - SCPI NOVAXIA NEO	250 019,00		250 019,00	250 019,00
Prêts	1 026 511,80	788 191,80	238 320,00	280 592,00
- 27480700 - PRET GS AVANCE DE TRESORERIE	784 691,80		784 691,80	784 691,80
- 27481200 - PRET ADVALENCE	231 820,00		231 820,00	259 092,00
- 27481300 - PRET SAMUEL WOLCIECH 5 ANS	10 000,00		10 000,00	15 000,00
- 27481400 - PRET P MICHAL MAKOWSKI 1 AN				10 000,00
- 29740000 - PROV DEP AVANCE T GRAND SEM		788 191,80	-788 191,80	-788 191,80
Autres	704 729,46		704 729,46	698 096,37
- 27500000 - DÉPÔTS & CAUTIONS VERSEES	1 150,00		1 150,00	1 150,00
- 27610000 - NANTISSEMENT PRET GS BNP	406 088,46		406 088,46	399 453,37
- 27611000 - NANT PRET BNP 650K 6187166808	297 491,00		297 491,00	297 491,00
TOTAL (I)	30 322 325,01	14 338 525,38	15 983 799,63	15 463 325,60
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 269,89		3 269,89	
- 41100000 - COLLECTIF	3 269,89		3 269,89	
Créances reçues par legs ou donations	133 727,00		133 727,00	191 741,75
- 46100000 - créances reçues par legs, donat	133 727,00		133 727,00	191 741,75
Autres	88 519,15		88 519,15	99 947,96
- 40910000 - ACOMPTE SUR COMMANDES	2 542,44		2 542,44	
- 42500000 - AVANCE-ACPTE PERSONNEL	1 286,04		1 286,04	
- 45210000 - QUÊTES IMPÉRÉES	1 125,64		1 125,64	820,23
- 45210400 - QUETE LIEUX SAINTS				104,80
- 45211000 - QUETE CCFD				342,00
- 45230000 - fds à reverser a la curie VTREMENTS DE PASSAGE	576,89		576,89	
- 45230600 - RETENUE AVANT NATUR REPAS				184,60
- 45280000 - RETRAITES ST-JOSEPH AUBEN	13 481,44		13 481,44	11 201,88
- 45280300 - RETRAITES MOZE ST-AGREVE	3 082,56		3 082,56	2 051,51
- 45281000 - RETRAITE BEAUREGARD VERNOUX	3 027,40		3 027,40	2 054,02
- 45281300 - EPHAD MARCEL COULET	2 793,10		2 793,10	1 947,90
- 45281400 - RETRAITE EHPAD LA CLAIRIERE	2 159,82		2 159,82	2 098,38
- 45281600 - MDR RES ROCHEMURE				3 256,82
- 45281700 - EHPAD LES TILLEULS				2 052,02
- 45281800 - M D R PROTESTANTE	1 446,54		1 446,54	
- 45503500 - PERE ARLAUD	12,00		12,00	
- 46720000 - VOYAGES-PELERINAGES	4 258,80		4 258,80	1 713,00
- 46750000 - AUTRES MANIFESTATIONS				270,00

BILAN ACTIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	BRUT	Prov./Amort	NET	NET N-1
- 46870000 - PRDT A RECEVOIR DES PAROISSES	45 105,01		45 105,01	50 218,77
- 46870100 - PRODUITS A RECEVOIR EVECHE	5 621,47		5 621,47	21 632,03
Valeurs mobilières de placement	17 580 409,96	229 790,22	17 350 619,74	17 163 004,39
- 50345000 - CCP DES SERVICES	71 924,32		71 924,32	58 756,85
- 50360000 - BNP CONSERVATEUR 45508	7 716 833,50		7 716 833,50	7 613 558,67
- 50380000 - UBS	9 530 193,16		9 530 193,16	9 530 193,16
- 50390000 - PORTEFEUILLE BNP DON P. BLONDEL	73 870,41		73 870,41	
- 50610000 - CONTRAT CAPITALISATION ALLIA	40 521,11		40 521,11	40 551,11
- 50720100 - FCP CR LYONNAIS MONETAIRE	147 065,46		147 065,46	147 065,46
- 59080000 - DEPRECIATION VMP		229 790,22	-229 790,22	-227 102,86
Disponibilités	3 033 614,00		3 033 614,00	3 618 086,06
- 51200000 - AUTRES BANQUES PAROISSES	1 472 556,29		1 472 556,29	1 212 644,51
- 51222000 - CREDIT AGRIC SECRETARIAT	887 618,90		887 618,90	876 763,18
- 51222600 - CRCA 58181245031 MAISON EVEC	13 694,26		13 694,26	13 009,65
- 51222800 - CRA DENIER CB ADVI 85067036936	174 711,12		174 711,12	166 931,55
- 51222900 - CA ADVI 193068170-PRETRES AGES NORD	2 468,50		2 468,50	2 575,83
- 51232000 - CRA ADVI AUMONERIE DES PRISONS	1 728,18		1 728,18	1 785,49
- 51250000 - CRCA CPTE 49052691003	3 480,50		3 480,50	13 281,46
- 51290000 - BNP CC 0475248 08	147 246,01		147 246,01	213 443,69
- 51290100 - CC BNP CONSERVATEUR 45508	16 126,69		16 126,69	11 920,63
- 51290200 - CC BNP PRUDENT 55208	85,00		85,00	
- 51290400 - LIQUIDITE BNP NANTIS 16408	7 939,47		7 939,47	9 497,60
- 51290700 - COMPTE EPARGNE BNP	96,72		96,72	95,86
- 51291000 - CC BNP PRET TOIT G S 3508				77 338,12
- 51291200 - BNP CPTE 4574564708	8 125,00		8 125,00	6 500,00
- 51291300 - CPTE A TERME				750 000,00
- 51400000 - CHEQUES POSTAUX PAROISSES	259 414,30		259 414,30	212 529,45
- 51870000 - ORGANISME FI PDT A RECEV	15 873,11		15 873,11	17 958,74
- 53000000 - CAISSE	22 438,05		22 438,05	29 764,54
- 53010000 - CAISSE SOEURS EVECHE S33	11,90		11,90	25,76
Charges Constatées d'avance	81 339,23		81 339,23	37 925,26
- 48600000 - CHARGES CONSTAT D'AVANCE	81 339,23		81 339,23	37 925,26
TOTAL (II)	20 920 879,23	229 790,22	20 691 089,01	21 110 705,42
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	51 243 204,24	14 568 315,60	36 674 888,64	36 574 031,02

BILAN PASSIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds complémentaires	9 748 812,65	10 552 079,59
- 10240000 - APPORTS SANS DRT REPRISE	3 038 141,33	3 038 138,33
- 10240100 - FDS DE DOT. SANS DROIT DE REPR	6 710 671,32	7 513 941,26
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves pour projet de l'entité	19 952 786,52	18 884 386,83
- 10680000 - AUTRES RESERVES	19 952 786,52	18 884 386,83
Excédent ou déficit de l'exercice	-43 955,11	265 109,75
Subventions d'investissement	76 137,08	79 623,24
- 13100000 - SUB. INVEST RECU	106 817,86	235 616,51
- 13180000 - SUBV TRAVAUX PORTAIL EVECHE		65 000,00
- 13900000 - AMORT SUBV INVEST	-30 680,78	-27 194,62
- 13910000 - SUBV EQUIPT INSC RESULTAT		-193 798,65
TOTAL (I)	29 733 781,14	29 781 199,41
FONDS REPORTES ET DEBIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	782 579,00	716 328,13
- 19100000 - FONDS REPORTES LIES AUX LEGS	782 579,00	716 328,13
TOTAL (II)	782 579,00	716 328,13
PROVISIONS		
Provisions pour charges	3 114 001,33	2 973 505,26
- 15800000 - PROVISION POUR PRETRES AGES	3 114 001,33	2 973 505,26
TOTAL (III)	3 114 001,33	2 973 505,26
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 072 885,34	2 337 196,35
- 16465000 - CA PRET TRESORERIE 2389873 PGE DE 2020	22 080,91	59 769,73
- 16466000 - BNP PRET GTIE PAR L'ETAT DE 2020	22 623,33	61 176,62
- 16467000 - PRET CRA N°2501993 DE 2021	278 250,00	331 250,00
- 16468000 - PRET BNP 650600€	422 500,00	487 500,00
- 16469000 - PRET BNP N°62049566 TRVX G G 900000€	772 500,00	862 500,00
- 16470000 - PRET CA N°3230161 2023 600K€	475 000,00	535 000,00
- 16471000 - pret BNP DE 2025 500K€ COMPTE 6965908	79 931,10	
Emprunts et dettes financières diverses	2 450,39	2 750,39
- 16500000 - DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	2 450,39	2 750,39
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	149 130,77	121 049,29
- 40100000 - COLLECTIF FOURNISSEUR	113 650,77	100 601,15
- 40810000 - FACTURES NON PARVENUES	35 480,00	20 448,14
Dettes fiscales et sociales	270 803,80	253 103,81
- 42400000 - TRAITEM DUS AUX PRETRES		428,68
- 42820000 - PROVIS POUR CONGES PAYES	65 310,38	60 326,57
- 43100000 - SECURITE SOCIALE	60 253,00	49 567,00
- 43120000 - CAVIMAC	16 389,00	18 681,00
- 43750000 - RETRAITE GROUPE MORNAY	17 007,58	14 174,16
- 43750200 - PRECOMP. PREVOYANCE CADRE	5 249,77	5 043,30
- 43750000 - PROTECTION SANTE ST CHRIST	6 813,82	
- 43810000 - IND JOURNALIERE SS NET	520,91	399,10

BILAN PASSIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	N-1
- 43812000 - IND. JOURNALIERE PREVOYANCE	2 264,34	
- 43820000 - PROVS CHGES SOC CONGES	19 593,00	18 098,00
- 44200000 - ETAT- PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 997,00	1 789,00
- 44400000 - PERCEPTEUR IMPOT SOCIETES	17 142,00	21 666,00
- 44710000 - TAXE SUR LES SALAIRES	10 205,00	15 233,00
- 44860000 - ETAT CHARGE A PAYER	48 046,00	47 698,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 586,77	
- 40470000 - FOURN IMMOB RETENUES GTIES	11 586,77	
Autres dettes	536 338,10	388 898,38
- 45210100 - QUETE DES MISSIONS	10 465,06	10 677,86
- 45210300 - QUETE DENIER ST PIERRE	4 370,99	2 666,17
- 45210400 - QUETE LIEUX SAINTS	85,34	
- 45210600 - QUETE CHRETIENS MEDIAS		1 293,86
- 45211000 - QUETE CCFD	505,65	
- 45211200 - QUETE SECOURS CATHOLIQUE	11 077,58	12 974,63
- 45220000 - NEUVAINES - MESSES A CELEBRER	92 923,10	98 606,50
- 45230000 - fds à reverser à la curie VIREMENTS DE PASSAGE		322,93
- 45230600 - RETENUE AVANT NATUR REPAS	21,30	
- 45240000 - DENIER DE L'EGLISE A REVERSER	160,00	170,00
- 45680800 - DEPOT JEAN FAURE	30 000,00	30 000,00
- 45681600 - DEPOT LAPEYRERE FRANCOIS	60 000,00	60 000,00
- 45681700 - DEPOT PARLAUD	5 000,00	5 000,00
- 46322700 - fonds de dépôt SYNDICAT DIOCES	55 494,75	54 322,29
- 46790000 - TIERS DIVERS	2 755,85	863,02
- 46860000 - AUTRES CHARGES A PAYER	263 478,48	112 601,12
Produits constatés d'avance	1 332,00	
- 48700000 - PDTS CONSTATES D'AVANCE	1 332,00	
TOTAL (IV)	3 044 527,17	3 102 998,22
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	36 674 888,64	36 574 031,02

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
<u>Ventes de biens et services</u>						
Ventes de biens	301 368,85		285 359,97		16 008,88	6
- 70719000 - VENTE DE LIVRES-IMPRIMES-JOURN	11 665,95		6 181,51		5 484,48	89
- 70722000 - VENTE ANNUAIRE DIOCESAIN	249,00		350,72		-110,72	-32
- 70724100 - ventes livre article divers SCE	883,58		3 573,99		-2 690,41	-75
- 70726000 - VENTES OEUF DE PAQUES (CLAC)	36 390,00		46 864,50		-10 474,50	-22
- 70749000 - VENTE DE CIERGES	252 189,28		228 589,25		23 600,03	10
Ventes de prestations de service	84 015,68		27 101,70		56 913,98	210
- 70849000 - MISES A DISPOSITION DE LOCAUX	30 130,80		14 657,00		15 473,80	100
- 70841000 - rbt ch. social - salaires pretres (ex 79151)	15 201,00				18 201,00	
- 70842000 - mise à disposition personnel facturée (ex 79151120)	22 010,70				22 010,70	
- 70880000 - AUTRES PRODUITS ACTIV. ANNEXES	13 673,18		12 444,70		1 228,48	10
<u>Produits de tiers financeurs</u>						
Concours publics et subventions d'exploitation	27 718,78		14 289,34		13 429,44	94
- 74010000 - SUBVT DE FONCTIONNEMENT	1 436,93		4 667,79		-3 230,86	-69
- 74020000 - SUBVENTIONS ADVI POUR TRAVAUX			2 000,00		-2 000,00	-100
- 74030000 - SUBVENTIONS EXCEPTIONNELLES	22 795,69		7 621,55		15 174,14	199
- 74700000 - QP SUBV INSCRITE AU RESULTAT (ex 777)	3 486,16				3 486,16	
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Dons manuels	1 937 882,03		1 760 523,77		177 358,26	10
- 75419100 - DENIER SANS RF	3 240,00		27 733,00		-22 493,00	-87
- 75419200 - DENIER AVEC RF	1 349 942,00		1 301 010,05		48 931,95	4
- 75449000 - COLLECTE PARTICIP FAMILLES	327 587,12		204 348,62		123 238,50	60
- 75459000 - DONS COURANTS DIVERS	121 951,29		91 978,72		29 972,57	33
- 75459100 - FOND SANTE CLERGE	50 331,20		47 583,20		2 748,00	6
- 75459300 - DONS pour les SCES ADVI	37 479,22		20 698,00		16 781,22	81
- 75451300 - AUTRE DONS	2 096,59		2 067,18		29,41	1
- 75458800 - DON TRAVAUX - CREDOFUNDING SANS RF	50,00		270,00		-220,00	-81
- 75459900 - DON TRAVAUX - CREDOFUNDING AVEC RF	43 204,61		64 833,00		-21 628,39	-33
Quêtes et Casuels	1 707 426,82		1 592 309,82		115 117,00	7
- 75420000 - QUETE ORDINAIRE PAROISSIAL	595 551,47		597 503,64		-1 952,17	0
- 75421000 - QUETE DE NOEL SEMINAIRES	40 068,22		44 129,86		-4 061,64	-9
- 75421100 - QUETE CAREME BUDGET PAST	9 658,75		10 245,51		-586,76	-6
- 75421200 - QUETE 15 AOUT BUDGET PASTO	15 974,35		15 251,78		742,55	5
- 75421300 - QUETES MEDIAS	11 224,91		7 592,93		3 631,98	48
- 75421600 - QUETES CATHEDRALE	3 485,51		2 505,50		980,01	39
- 75422000 - QUETE PAQUES SEMINAIRES	33 807,45		24 645,77		9 161,68	37
- 75430000 - CASUEL	283 228,32		266 191,71		17 036,61	6
- 75431000 - PART EVECHE SUR CASUEL	714 427,86		624 263,12		90 164,74	14
Legs, donations et assurances-vie	1 184 778,41		500 498,37		684 280,04	137
- 65210000 - val. compt. immob reçu par leg et donation	-180 000,00				-180 000,00	
- 65310000 - AUTRES CHARGES SUR LEGS OU DON	-11 699,05				-11 699,05	
- 67549000 - IMMOB RECUES PAR LEGS OU DONAT			-106 330,00		106 330,00	-100
- 68910000 - REPORT EN FONDIS REPORTEES	-276 004,00		-4 506,01		-271 497,99	6025
- 75480000 - legs. donations assurance vie	1 269 012,44		222 752,90		1 046 259,54	470
- 75710000 - immo reçues par legs donations pour être vendues	175 500,00				175 500,00	
- 77540000 - IMMOB RECUE LEGS POUR CESSION			121 520,00		-121 520,00	-100
- 78910000 - UTILISATION DES FONDIS REPORTEES	207 969,02		267 061,48		-59 092,46	-22

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			312 261,23		-312 261,23	-100
- 78151000 - reprise sur provisions prêtres			63 280,04		-63 280,04	-100
- 79110000 - TRANSFERT DE CHARGES EXPLOIT			26 492,43		-26 492,43	-100
- 79150100 - reversi résidents st jose			57 023,31		-57 023,31	-100
- 79150300 - MDR St Joseph Ammonay			284,56		-284,56	-100
- 79150400 - MDR HOPITAL MOZE ST-AGREV			12 010,54		-12 010,54	-100
- 79150911 - EPHAD BEAUREGARD VERNOUX			12 324,12		-12 324,12	-100
- 79150914 - EPHAD MARCEL COULET			11 733,40		-11 733,40	-100
- 79150915 - MDR LA CLAIRIERE			12 699,22		-12 699,22	-100
- 79150916 - VARAGNE PRETRES			13 200,00		-13 200,00	-100
- 79150918 - EPHAD LES TILLEULS			12 296,52		-12 296,52	-100
- 79151000 - RBT CH SOCIAL - SALAIRE PRETRE			71 430,09		-71 430,09	-100
- 79151120 - RBT CH SOC - SAL LME (hors perm			18 719,00		-18 719,00	-100
- 79151200 - RBT CH SOCIAL - SAL ADM			768,00		-768,00	-100
Autres produits	1 050 174,20		308 704,77		741 469,43	240
- 75210000 - REVENUS IMMOBILIERS	257 153,27		272 423,11		-15 271,84	-6
- 75700000 - cession immoh corporelle (ex 7752)	452 583,00				452 583,00	
- 75710000 - immo reçues par legs donanons pour être vendues	175 500,00				175 500,00	
- 75710000 - immo reçues par legs donanons pour être vendues	-175 500,00				-175 500,00	
- 75800000 - PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 487,74		300,39		1 187,35	398
- 75801000 - difference sur règlement (ex 771801)	23,08				23,08	
- 75810000 - profits manifestation des services (ex 77181)	67 794,01				67 794,01	
- 75811000 - REVERST RESIDENT ST-JOSE ex 79150100	53 163,56				53 163,56	
- 75814000 - MDR HOP MOZE	12 392,15				12 392,15	
- 75819110 - EPADH BEAUREGARD VERNOUX (EX 79150911)	12 263,20				12 263,20	
- 75819140 - EPADH MARCEL COULET (ex 79150914)	10 615,80				10 615,80	
- 75819150 - MDR LA CLAIRIERE (ex 79150918)	12 960,08				12 960,08	
- 75819180 - EPADH LES TILLEULS	1 021,76				1 021,76	
- 75819190 - PRETRES VARAGNES (ex cpte 79150916)	9 900,00				9 900,00	
- 75819200 - M.D.R. PROTESTANTE	1 446,54				1 446,54	
- 75820000 - PARTICIPATIONS DES FAMILLES ET	118 802,77		33 979,27		82 823,50	230
- 75870000 - indemnités d'assurance (ex79)	38 567,24				38 567,24	
Total I	6 293 364,77		4 801 048,97		1 492 315,80	31
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	180 020,61		182 682,70		-2 662,09	-1
- 60710000 - ACHAT POUR STAND DE PRESSE	5 941,72		4 749,39		1 192,33	25
- 60721000 - IMPRIMES achat et façon	12 415,32		30 517,34		-18 102,02	-59
- 60722000 - ANNUAIRE DIOCESAIN	3 372,00		3 536,40		-164,40	-5
- 60723000 - CALENDRIER LITURGIQUE	558,60		758,04		-199,38	-26
- 60726000 - ACHAT OEUF DE PAQUES (CLAC)	36 223,21		31 317,75		4 905,46	16
- 60740000 - ACHAT CIERGES POUR REVENTE	121 509,70		111 803,78		9 705,92	9
Autres achats et charges externes	2 347 330,84		2 244 603,84		102 727,00	5
- 60510000 - MATERIEL EQUIPEMENT & TRX			15 133,21		-15 133,21	-100
- 60610000 - ACHAT D'APPROV. NON STOCKÉS	510 398,87		570 959,60		-60 560,73	-11
- 60611000 - EAU EVECHE	2 040,92		2 077,00		-36,08	-2
- 60612000 - ELECTRICITE EVECHE	7 921,02		7 741,30		179,72	2
- 60613000 - GAZ CHAUFFAGE EVECHE	14 722,45		9 838,00		4 884,45	50
- 60613120 - ENDESA GAZ JACQUELINE	-8,28				-8,28	
- 60630000 - FOURNIT. ENTRETIEN- EQUIPEMENT	109 355,74		108 420,24		1 135,50	1
- 60640000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	75 531,47		73 148,09		2 383,38	1
- 60641000 - FOURNITURES DE BUREAU	22 575,40		23 559,62		-984,22	-4

200 ADDITION BALANCES
DIOCESE + PAROISSES

Le 22/06/2026 17:08:45

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
- 60689000 - ALIMENTAT°+ DIVERS 533 EVECHE			10 523.46		-10 523.46	-100
- 61120000 - SOUS TRAITANCE	23 053.03		23 328.93		-275.91	-1
- 61229000 - REDEVANCES CREDIT-BAIL	13 686.99		16 251.18		-2 564.19	-16
- 61329000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	72 977.83		68 420.42		4 557.40	7
- 61330000 - LOCATIONS MOBILIERES	8 804.21		9 225.40		-1 421.19	-14
- 61409000 - CHARGES LOCATIVES	52 318.10		56 778.79		-4 460.69	-8
- 61529000 - TRAV. ENTRETIEN ET REPARATIONS	113 210.87		132 265.14		-18 954.27	-14
- 61522000 - ENTRETIEN CATHEDRALE			494.98		-494.98	-100
- 61539000 - ENTRETIEN DES BIENS MOBILIERES	71 853.23		52 598.61		19 254.61	37
- 61552000 - ENTRETIEN EVECHE	6 878.02		10 309.26		-3 431.24	-33
- 61552100 - ENTRETIEN MAISONS	6 517.96		6 983.49		-467.53	-7
- 61554000 - ENTRETIENS DIVERS	10 349.50		11 792.60		-1 443.10	-12
- 61569000 - MAINTENANCE DE TOUS MATERIELS	47 791.88		56 382.60		-8 590.72	-15
- 61561000 - MAINTENANCE ASCENSEUR ev. st ch	1 161.16		1 127.80		33.36	3
- 61562000 - MAINTENANCE ORDINATEUR	17 557.77		14 806.51		2 751.26	19
- 61563000 - MAINTENANCE PETIT MATERIEL	2 107.39		1 126.88		980.51	87
- 61610000 - ASSURANCES MULTIRISQUES	98 657.41		53 137.38		45 520.03	86
- 61639000 - ASSURANCES AUTOMOBILES	7 941.00				7 941.00	
- 61689000 - AUTRES ASSURANCES			7 430.75		-7 430.75	-100
- 61720000 - FRAIS DE FORMATION	1 151.00				1 151.00	
- 61810000 - DOCUMENTATION	501.05		909.16		-408.11	-45
- 61829000 - ABNTS LIBRAIRIE - DOCUMENTATIONS	8 975.86		7 898.09		1 077.77	14
- 61859000 - FRAIS DE COLLOQUES - SESSIONS	4 936.82		2 202.17		2 738.65	124
- 61851000 - RETRAITES-RECOLLECTIONS	250 258.59		158 343.33		91 915.26	58
- 61851500 - AUTRES FORMATIONS RENCONTRES	22 613.32		20 294.93		2 318.39	11
- 61852000 - FORMATION PERMANENTE	3 620.63		1 845.41		1 775.22	96
- 61863100 - SEMINARISTES IMMOBILIER	8 744.09		8 722.22		21.87	0
- 61863200 - SEMINARISTES PENSION	45 247.50		66 382.50		-23 135.00	-33
- 61863300 - SEMINARISTES ALLOC & KMS	1 831.00		3 654.84		-1 823.84	-50
- 62269000 - EMOLUMEMENTS HONORAIRES	105 281.49		115 252.88		-9 971.39	-9
- 62270000 - FRAIS D'ACTE ET DE CONTENTIEUX	464.00				464.00	
- 62280000 - INDEMNITES DE PREDICATEURS	75.00				75.00	
- 62310000 - ANNONCES & INSERTIONS	217.00		912.00		-695.00	-76
- 62389000 - POURBOIRE & DONS COURANT	34 986.14		16 111.00		18 874.44	117
- 62510000 - FRAIS DE DEPLACEMENTS	79 238.23		83 050.38		-3 812.15	-5
- 62530000 - DEPLACEMENTS DES SERVICES	183 745.08		148 503.78		35 239.30	24
- 62540000 - FRAIS REPAS REUNION econo			2 582.36		-2 582.36	-100
- 62559000 - DEMENAGEMENT DES PRETRES	3 493.28		3 523.85		-30.57	-1
- 62569000 - FRAIS DE RECEPTIONS	38 253.04		24 984.71		13 268.29	53
- 62571000 - REUNIONS DIOCESAINES	32 771.63		35 404.02		-2 632.40	-7
- 62639000 - FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT PAROI	6 819.18		6 863.08		-43.90	-1
- 62630100 - TIMBRES ET FRAIS POSTAUX	6 860.94		3 174.15		3 686.79	71
- 62650000 - FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	48 753.20		48 739.98		13.22	0
- 62650100 - TELECOM EXORCISTE			26.80		-26.80	-100
- 62710000 - BANQUE: FRAIS SUR TITRES	41 015.30		37 959.83		3 055.47	8
- 62720000 - BANQUE : AUTRES FRAIS	3 447.93		3 696.96		-1 750.96	-47
- 62789000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMIL	2 748.60		2 119.79		628.81	30
- 62800000 - CHARGES EXTERNES DIVERSES	15 224.41		19 214.76		-3 990.35	-21
- 62800100 - PRESTATIONS SERVICE	2 806.57		2 413.96		390.61	16
- 62810000 - COTISATIONS NAT. & REGION	93 850.15		71 247.00		22 603.15	32
Aides financières	50 975,19		68 317,64		-17 342,45	-25
- 63790000 - SUBVENTIONS VERSEES DIRECT	3 101.19		18 948.00		-13 846.81	-73
- 63795000 - AUTRES SUBVENTIONS	500.00		4 000.00		-3 500.00	-88
- 63719000 - BOURSES - CONTRIB DIVERS "P"	374.00		369.64		4.36	1
- 63724000 - BUDG.PAST COMMUNICATION RCF	45 000.00		45 000.00		0.00	0

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
Impôts, taxes et versements assimilés	176 542,06		186 964,13		-10 422,07	-6
- 63110000 - TAXE SUR LES SALAIRES	11 501,60		9 266,30		2 235,30	24
- 63111000 - TAXE SUR SALAIRE LME	53 820,58		54 240,70		-420,12	-1
- 63510000 - IMPOTS DIRECTS OBLIGATOIRES	102 728,96		111 661,85		-8 932,89	-8
- 63512000 - TAXE FONCIERE	6 490,92		9 126,00		-635,08	-7
- 63513000 - AUTRES IMPOTS LOCAUX			2 669,28		-2 669,28	-100
Salaires et traitements	1 345 976,86		1 404 792,20		-58 815,34	-4
- 64110000 - SALAIRES BRUTS PERSONNEL	373 862,38		344 079,07		29 783,31	9
- 64111000 - SALAIRES BRUTS LME	623 854,25		623 768,88		85,37	0
- 64120000 - REMUNERATIONS DIVERSES	4 983,81		3 750,97		1 232,84	33
- 64140000 - IND. RUPTURE CONVENTIONNEL	24 286,88		17 486,47		6 800,41	39
- 64410000 - TRAITEMENT DES PRETRES	213 927,10		276 883,37		-62 956,27	-23
- 64412000 - traitements des religieuses	43 404,34		43 283,82		120,52	0
- 64420000 - ALLOC. FRAIS DE MAISON	37 345,98		22 094,50		15 251,48	69
- 64430000 - ALLOC. PARTAGE CASUEL			49 079,25		-49 079,25	-100
- 64810000 - REPAS GD SEMINAIRE	26 847,55		24 365,87		2 481,68	10
- 64900000 - remboursement charge de personnel(ex7915) caviac	-2 533,43				-2 533,43	
Charges sociales	717 469,87		777 930,87		-60 461,00	-8
- 64510000 - COTIS. PATRONALE URSSAF	95 621,15		88 528,76		7 092,39	8
- 64511000 - COTIS PATRON URSSAF LME	137 693,94		127 223,17		10 470,77	8
- 64530100 - COTIS PATRON PREVOYANCE	6 551,79		6 112,97		438,82	7
- 64530400 - COTIS PATRON PREVOYAN LME	9 335,80		9 076,89		258,91	3
- 64531000 - COTIS PATR RETR - AGFF STE2	25 837,26		23 680,37		2 156,89	9
- 64532000 - COTI PATR RETR - AGFF LME	37 216,89		34 846,66		2 370,23	7
- 64550000 - CHARGES SECURITE SOCIALES	1 495,00		1 125,00		370,00	33
- 64580000 - CHARGES SUR CH EMPLOI SERVICE	6 925,62		6 116,17		809,65	13
- 64610000 - CAVIMAC PART COLLECTIVITE	194 982,88		280 334,01		-85 351,13	-30
- 64612000 - caviac religieuses	66 047,20		70 224,45		-4 177,25	-6
- 64630000 - MUTUELLE ARPICA PRETRES	80 240,96		82 477,21		-2 236,25	-3
- 64631000 - mutuelle religieuses	4 394,96		4 923,60		-528,64	-11
- 64632000 - PROTECTION SANTE ST CHRIST	7 306,30		6 864,82		441,48	6
- 64650000 - CH. SOC. DES RELIGIEUX	30 391,80		23 302,50		7 089,30	30
- 64750000 - MEDECINE DU TRAVAIL	4 258,08		3 915,60		342,48	9
- 64850000 - PART. CH. SOC. AIDES PRETRE	50,04		58,69		-8,65	-15
- 64860000 - PRETRES POLONAIS CPLT RETRAITE	9 120,00		9 120,00		0,00	0
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	948 243,86		1 117 863,61		-169 619,75	-15
- 68110000 - DOTATIONS AMORTISSEMENTS	948 243,86		926 113,61		22 130,25	2
- 68160000 - DOTATIONS AUX PROVISIONS			191 750,00		-191 750,00	-100
Dotations aux provisions	140 496,07				140 496,07	
- 68150000 - DOTATION PROVISIONS PRETRES AGES	140 496,07				140 496,07	
Autres charges	476 463,69		234 022,46		242 441,23	104
- 65160000 - droits d'auteurs (sacem)	2 907,18		2 910,00		-2,82	0
- 65200000 - valeurs comptable des immo. cédés (ex6752)	33 560,46				33 560,46	
- 65210000 - val. compt. immob. reçu par leg et donation	180 000,00				180 000,00	
- 65310000 - AUTRES CHARGES SUR LEGS OU DON	11 699,05				11 699,05	
- 65320000 - val. compt. immob. reçu par leg et donation	-180 000,00				-180 000,00	
- 65510000 - AUTRES CHARGES SUR LEGS OU DON	-11 699,05				-11 699,05	
- 65800000 - CH. DIVERS DE GESTION COURANTE	5 677,92		1 480,47		4 197,45	284
- 65800100 - FRAIS GESTION DEN CULT	27 563,65		31 716,32		-4 150,67	-13
- 65801000 - différences règlements (ex67182)	70,57				70,57	

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
- 65810000 - CHARGES MAISONS RETRAITE	7 823,34				7 823,34	
- 65811000 - Mdr St Joseph	82 204,67		84 977,31		-2 772,64	-3
- 65814000 - HOPITAL DE MOZE ST-AGREVE	25 935,55		24 995,10		940,45	4
- 65819110 - epadh beauregard vernoux (ex 6582)	25 608,20		23 124,12		2 484,08	2
- 65819140 - epadh marcel coulet (ex 65822)	19 132,80				19 132,80	
- 65819150 - MDR la clairiere (ex 658830)	24 437,18				24 437,18	
- 65819160 - MDR PROTESTANTE MONTALIVET	5 192,34				5 192,34	
- 65819180 - EHPAD LES TILLEULS (ex 658250)	1 711,76				1 711,76	
- 65820000 - autres charges op de gestion	214 636,07				214 636,07	
- 65822000 - EPHAD COULET M GUILLERAND G			21 503,40		-21 503,40	-100
- 65823000 - EPHAD DE LA CLAIRIERE			23 029,22		-23 029,22	-100
- 65825000 - MDR LES TILLEULS MONTEPEZAT			20 286,52		-20 286,52	-100
Total II	6 383 519,05		6 217 177,45		166 341,60	3
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-90 154,28		-1 416 128,48		1 325 974,20	-94
PRODUITS FINANCIERS						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	68 858,73		60 384,58		8 474,15	14
- 76212000 - revenus titres immobilisés SCPI	68 858,73		60 384,58		8 474,15	14
Autres intérêts et produits assimilés	113 424,31		118 423,60		-4 999,29	-4
- 76440000 - REVENU EPARGNE BNP	100 141,52		92 511,35		7 630,19	8
- 76440100 - interet cte a terme BNP	10 798,14		23 673,29		-12 875,15	-54
- 76810000 - INTERETS DES COMPTES	2 484,65		2 238,98		245,67	11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	227 102,86		352 061,58		-124 958,72	-35
- 78665000 - REPRISE SUR PROVISIONS	227 102,86		352 061,58		-124 958,72	-35
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	272 449,31		369 576,91		-97 127,60	-26
- 76700000 - PRODUIT PORTEFEUILLE	272 449,31		369 576,91		-97 127,60	-26
Total III	681 835,21		900 446,67		-218 611,46	-24
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	229 790,22		227 102,86		2 687,36	1
- 68665000 - DOT PROVISIONS VMP	229 790,22		227 102,86		2 687,36	1
Intérêts et charges assimilées	47 712,08		46 868,83		843,25	2
- 66160300 - INTERET PLACEMENT PAROISSE	1 172,46				1 172,46	
- 66160700 - INT PRET CA N°5230161	16 392,26		18 330,26		-1 938,00	-11
- 66163000 - INT PRET 600KE TOITURE GS			339,65		-339,65	-100
- 66165000 - INTERETS PRET GTIE D'ETAT 2389873 cta	658,96		1 241,40		-582,44	-47
- 66166000 - BNP PRET GTIE PAR L'ETAT DF 2020	326,47		614,47		-288,00	-47
- 66167000 - INTERETS PRET CA 2501993	2 273,04		2 659,94		-386,90	-15
- 66167100 - INT PRET 6965908 BNP DE 2025 500KE COMPTE 7524808	102,47				102,47	
- 66168000 - INTERETS PRET BNP 61871668	3 380,81		3 855,51		-474,50	-12
- 66169000 - INTERETS PRET BNP 62049566 TRVX G G	23 405,61		19 827,80		3 577,81	18
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	292 945,74		24 767,30		268 178,44	1083
- 66700000 - MOINS VALUE PLACEMENTS	292 945,74		24 767,30		268 178,44	1083
Total IV	570 448,04		298 738,99		271 709,05	91
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	111 387,17		601 707,68		-490 320,51	-81
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	21 232,89		-814 420,80		835 653,69	-103
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion			435 991,88		-435 991,88	-100

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
- 77140000 - AUTRES PROD EXCEPTION			2 317,97		-2 317,97	-100
- 77180000 - PROFITS MANIFESTATION PAROISSE			71 813,00		-71 813,00	-100
- 77180100 - DIFFERENCES REGLEMENTS			7,19		-7,19	-100
- 77181000 - PROFIT MANIFESTATION DES SCE			36,45		-36,45	-100
- 77200000 - PROFITS EXERCICE ANTERIEUR			1 048,71		-1 048,71	-100
- 77890000 - PRODUITS DIVERS			360 768,56		-360 768,56	-100
Sur opérations en capital			997 295,56		-997 295,56	-100
- 77520000 - CESSIION IMMOB CORPORELLE			980 920,00		-980 920,00	-100
- 77700000 - QP SUBV INSCRITE AU RESULTAT			16 375,56		-16 375,56	-100
Total V			1 433 287,44		-1 433 287,44	-100
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>						
Sur opérations de gestion			38 901,00		-38 901,00	-100
- 67130000 - DONS SUR P V SOLIDARITE			10 891,72		-10 891,72	-100
- 67180000 - DEFICIT MANIFESTATION PAROISSE			4 176,85		-4 176,85	-100
- 67181000 - DEFICIT MANIFESTATION DES SCE			946,93		-946,93	-100
- 67182000 - DIFFERENCES REGLEMENTS			3,59		-3,59	-100
- 67200000 - CHARGES EXERCICE ANTERIEUR			1 923,75		-1 923,75	-100
- 67890000 - AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES			20 958,18		-20 958,18	-100
Sur opérations en capital			245 491,89		-245 491,89	-100
- 67520000 - VALEUR COMPT IMMOB CORP			245 491,89		-245 491,89	-100
Total VI			284 392,89		-284 392,89	-100
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			1 148 894,55		-1 148 894,55	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	65 188,00		69 364,00		-4 176,00	-6
- 69500000 - IMPOT SUR LES SOCIETES	65 188,00		69 364,00		-4 176,00	-6
Total des produits (I + III + V)	6 975 199,98		7 134 783,08		-159 583,10	-2
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	7 019 155,09		6 869 673,33		149 481,76	2
EXCEDENT OU DEFICIT	-43 955,11		265 109,75		-309 064,86	-117
<u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
<u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						



Audit Xpertise
1 Avenue des Langories
Plateau de Lautagne
26000 Valence

ASSOCIATION DIOCESAINE DE VIVIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ASSOCIATION DIOCESAINE DE VIVIERS
BP1 – 07220 VIVIERS

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION DIOCESAINE DE VIVIERS

BP 1 – 07220 VIVIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

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

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Diocésaine de Viviers relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'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 le Conseil d'Administration.

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.

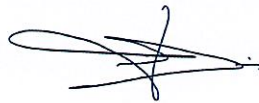
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Valence, le 9 septembre 2026

Audit Xpertise



Fabien Damiron
Associé

BILAN ACTIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	BRUT	Prov./Amort	NET	NET N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisation Incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	436 857,36		436 857,36	436 843,36
Constructions	24 297 830,26	12 970 193,32	11 327 636,94	11 695 580,27
Installations Techniques, mat. outillages Industriels	788 597,52	580 140,26	208 457,26	116 467,14
Immobilisations corporelles en cours	845 815,17		845 815,17	173 840,00
Avances et acomptes	2 509,09		2 509,09	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	658 852,00		658 852,00	513 784,11
Immobilisations Financières				
Autres titres immobilisés	1 560 622,35		1 560 622,35	1 548 122,35
Prêts	1 026 511,80	788 191,80	238 320,00	280 592,00
Autres	704 729,46		704 729,46	698 096,37
TOTAL (I)	30 322 325,01	14 338 525,38	15 983 799,63	15 463 325,60
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 269,89		3 269,89	
Créances reçues par legs ou donations	133 727,00		133 727,00	191 741,75
Autres	88 519,15		88 519,15	99 947,96
Valeurs mobilières de placement	17 580 409,96	229 790,22	17 350 619,74	17 163 004,39
Disponibilités	3 033 614,00		3 033 614,00	3 618 086,06
Charges Constatées d'avance	81 339,23		81 339,23	37 925,26
TOTAL (II)	20 920 879,23	229 790,22	20 691 089,01	21 110 705,42
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	51 243 204,24	14 568 315,60	36 674 888,64	36 574 031,02

BILAN PASSIF

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	N-1
FONDS PROPRES		
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>		
Fonds complémentaires	9 748 812,65	10 552 079,59
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>		
Réserves pour projet de l'entité	19 952 786,52	18 884 386,83
Excédent ou déficit de l'exercice	-43 955,11	265 109,75
Subventions d'investissement	76 137,08	79 623,24
TOTAL (I)	29 733 781,14	29 781 199,41
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	782 579,00	716 328,13
TOTAL (II)	782 579,00	716 328,13
PROVISIONS		
Provisions pour charges	3 114 001,33	2 973 505,26
TOTAL (III)	3 114 001,33	2 973 505,26
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 072 885,34	2 337 196,35
Emprunts et dettes financières diverses	2 450,39	2 750,39
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	149 130,77	121 049,29
Dettes fiscales et sociales	270 803,80	253 103,81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 586,77	
Autres dettes	536 338,10	388 898,38
Produits constatés d'avance	1 332,00	
TOTAL (IV)	3 044 527,17	3 102 998,22
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	36 674 888,64	36 574 031,02

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
<u>Ventes de biens et services</u>						
Ventes de biens	301 368,85		285 359,97		16 008,88	6
Ventes de prestations de service	84 015,68		27 101,70		56 913,98	210
<u>Produits de tiers financeurs</u>						
Concours publics et subventions d'exploitation	27 718,78		14 289,34		13 429,44	94
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Dons manuels	1 937 882,03		1 760 523,77		177 358,26	10
Quêtes et Casuels	1 707 426,82		1 592 309,82		115 117,00	7
Legs, donations et assurances-vie	1 184 778,41		500 498,37		684 280,04	137
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			312 261,23		-312 261,23	-100
Autres produits	597 591,20		308 704,77		288 886,43	94
Produits des cessions d'immobilisation incorporelles et corporelles	452 583,00				452 583,00	
Total I	6 293 364,77		4 801 048,97		1 492 315,80	31
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	180 020,61		182 682,70		-2 662,09	-1
Autres achats et charges externes	2 347 330,84		2 244 603,84		102 727,00	5
Aides financières	50 975,19		68 317,64		-17 342,45	-25
Impôts, taxes et versements assimilés	176 542,06		186 964,13		-10 422,07	-6
Salaires et traitements	1 345 976,86		1 404 792,20		-58 815,34	-4
Charges sociales	717 469,87		777 930,87		-60 461,00	-8
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	948 243,86		1 117 863,61		-169 619,75	-15
Dotations aux provisions	140 496,07				140 496,07	
Autres charges	476 463,69		234 022,46		242 441,23	104
Total II	6 383 519,05		6 217 177,45		166 341,60	3
I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-90 154,28		-1 416 128,48		1 325 974,20	-94
PRODUITS FINANCIERS						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	68 858,73		60 384,58		8 474,15	14
Autres intérêts et produits assimilés	113 424,31		118 423,60		-4 999,29	-4

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2025 Au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 Au
31/12/2024

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	227 102,86		352 061,58		-124 958,72	-35
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	272 449,31		369 576,91		-97 127,60	-26
Total III	681 835,21		900 446,67		-218 611,46	-24
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	229 790,22		227 102,86		2 687,36	1
Intérêts et charges assimilées	47 712,08		46 868,83		843,25	2
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	292 945,74		24 767,30		268 178,44	1083
Total IV	570 448,04		298 738,99		271 709,05	91
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	111 387,17		601 707,68		-490 320,51	-81
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	21 232,89		-814 420,80		835 653,69	-103
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion			435 991,88		-435 991,88	-100
Sur opérations en capital			997 295,56		-997 295,56	-100
Total V			1 433 287,44		-1 433 287,44	-100
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion			38 901,00		-38 901,00	-100
Sur opérations en capital			245 491,89		-245 491,89	-100
Total VI			284 392,89		-284 392,89	-100
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			1 148 894,55		-1 148 894,55	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	65 188,00		69 364,00		-4 176,00	-6
Total des produits (I + III + V)	6 975 199,98		7 134 783,08		-159 583,10	-2
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	7 019 155,09		6 869 673,33		149 481,76	2
EXCEDENT OU DEFICIT	-43 955,11		265 109,75		-309 064,86	-117
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						

Association Diocésaine de Viviers

Etats financiers au 31/12/2025

ANNEXE

Certifié Commissaire aux Comptes



Identification de l'association

Objet social et désignation de l'association : ASSOCIATION DIOCESAINE DE VIVIERS

L'association diocésaine de Viviers a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique sous l'autorité de l'Evêque et en particulier acquérir, louer et administrer les édifices et immeubles à sa disposition, verser les traitements d'activité et de retraite des ecclésiastiques ainsi que les honoraires des prédicateurs et les salaires des employés de l'Eglise.

L'association propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition ou la location et l'administration des édifices qu'elle jugera opportun d'avoir à sa disposition en vue de l'exercice public du culte catholique dans le diocèse.
- L'acquisition ou la location et l'administration des immeubles destinés au logement de l'évêque, des bureaux de l'évêché, des curés ou des vicaires ainsi que des prêtres âgés ou infirmes.
- Pourvoir au traitement d'activité compétente ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs et aux salaires des employés de l'Eglise.
- L'acquisition ou la location et l'administration temporelle du Grand Séminaire, des petits Séminaires et de leurs annexes.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Le "périmètre" des comptes présentés regroupe ainsi :

- Les comptes de la curie et de ses services
- Les comptes des 22 paroisses

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Activités pastorales d'animation, de formation, d'assistance et de visites aux personnes fragiles, dans les locaux de l'association diocésaine, ainsi qu'au sein des établissements scolaires, de centres hospitaliers ou en structures d'accueil de personnes en situation de handicap, dans l'ensemble du département de l'Ardèche.

Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites dans le paragraphe précédent sont les suivants :

- Acquisitions d'immobilisations corporelles pour un montant de 1 484 K€ brut, dont une maison à Saint Laurent du Pape pour 250K€ suite à une succession, de travaux en cours pour la rénovation de logements à Chomérac pour 241 K€, ainsi qu'à Charmeyran pour 172 K€ et à la salle St Jean pour 109 K€.

Faits majeurs de l'exercice

Faits significatifs

- Versements au fonds SELAM suite à un appel de 209 666€ reçu sur l'exercice : la moitié soit 104 833€ a été versée en décembre 2025 et le solde en mai 2026.
- L'association applique le règlement ANC 2022-06 depuis le 01/01/2025 – cf. paragraphe « Changements de méthode comptable ».

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Ils ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des normes comptables ANC n°2022-06 et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Le bilan de l'exercice présente un total de **36 674 889** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total des **produits** de **7 442 903** euros et un total des **charges** de **7 486 858** euros, dégageant ainsi un **résultat déficitaire** de **-43 955** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**. Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les principales méthodes utilisées sont détaillées ci-dessous.

Changements de méthode comptable

Les dispositions du règlement ANC 2022-06 ont été appliquées pour la première fois au titre de l'exercice 2025 (application facultative pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2024). Ce règlement apporte notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel (réservé aux « événements majeurs et inhabituels » ainsi qu'à la transcription de dispositifs fiscaux spécifiques) et consacre la fin de l'utilisation des comptes de transferts de charges (les refacturations diverses étant dorénavant obligatoirement comptabilisées en chiffre d'affaires et les annulations de charges se trouvant portées au crédit des comptes de charges). Ces évolutions ont également été accompagnées d'une refonte des états financiers en lien avec ces aspects.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable. Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Immobilisations

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les

conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat ainsi que tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les coûts d'emprunt pour financer l'acquisition ou la production d'une immobilisation incorporelle ou corporelle, ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations

L'amortissement est déterminé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés dans les deux premières colonnes du tableau des amortissements.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Les biens immobiliers dont l'association est propriétaire mais dont l'acte ne peut être retrouvé compte tenu de son ancienneté élevée font l'objet d'une inscription en comptabilité pour la valeur symbolique d'un euro.

Immobilisations en cours

Solde au 31/12/2025 : **848 324 €**

Les travaux en cours concernant l'exercice sont principalement en lien avec :

- L'acquisition de 241 K€ pour des logements à Chomérac
- Des travaux à la maison de Charmes pour 147K€
- L'acquisition de 172 K€ pour des travaux sur une maison à Annonay

Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les titres de participation, les autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'utilité représentant ce que notre entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir devient inférieur à la valeur comptable.

Au titre de l'exercice 2025, la dépréciation des placements comptabilisée est de **229 790 €**. Pour information, les plus-values latentes (valeur d'inventaire à la clôture supérieure au prix d'achat) ne sont pas comptabilisées. Elles représentent au 31/12/2025 : **2 957 K€**.

Les comptes courants bancaires des paroisses faisaient l'objet d'un contrat de gestion avec

les banques qui plaçaient systématiquement les sommes disponibles en valeurs mobilières. Depuis 2015, ces systèmes ont été supprimés. Les comptes courants des paroisses se trouvent désormais en « Disponibilités ».

Fonds associatifs sans droit de reprise

Il s'agit de fonds attribués à l'association sans condition et donc sans droit de reprise. A noter que les fonds associatifs des paroisses ont été inscrits en réserve.

Comptabilisation des legs

La comptabilisation des legs est réalisée conformément au règlement ANC 2018-06, de la manière suivante :

Les produits nets issus des legs et donations sont présentés sur une seule ligne en résultat d'exploitation.

- Donations et legs conservés par l'association :

Dès l'acceptation par le conseil économique de l'association diocésaine et après l'autorisation préfectorale, les biens meubles ou immeubles provenant d'un legs ou d'une donation sont comptabilisés au bilan (comptes d'actifs par nature) par le crédit du compte de produit 754xxx « Legs et donations ».

Les dettes certaines relatives aux légataires et non encore honorées font l'objet d'une comptabilisation au débit du compte de charge 653 100 « Autres charges sur legs ou donations » par le crédit du compte 466xxx « Dettes sur legs xxx ».

Les produits certains relatifs aux légataires et non encore encaissés font l'objet d'une comptabilisation au débit du compte 461xxx « Créances sur legs xxx » par le crédit du compte 754xxx « Legs et donations ».

Les dettes estimées (legs particulier ou charges diverses) dont est redevable l'association suite à l'acceptation du leg font l'objet d'une provision au bilan (crédit du 152xxx « Provisions pour charges sur legs ou donations) et une diminution du produit du legs en 754xxx.

A la clôture si les créances ne sont pas encaissées, il convient de comptabiliser un fonds reporté, pour le solde du compte 461xxx (afin de neutraliser l'impact sur le résultat de l'exercice) par :

Le débit du compte 689 100 « Report en fonds reportés sur legs »

Le crédit du compte 191 100 « Fonds reportés liés aux legs et donations »

Lors de l'encaissement, le compte de fonds reportés (191 100) est repris par un 789 100 « Reprise des fonds reportés sur legs ».

- Donations et legs conservés par l'association et destinés à être cédés :

Lors de l'entrée en jouissance du bien (dès l'acceptation par le conseil économique de l'association diocésaine et après l'autorisation préfectorale), il est comptabilisé au débit du compte d'actif 241xxx « Biens reçus par legs destinés à être cédés » par le crédit du compte de produit 754xxx « Legs et donations ».

Ces biens ne font pas l'objet de dotation pour amortissements mais éventuellement d'une provision pour dépréciation, si une perte de valeur est constatée.

La comptabilisation des dettes certaines ou estimées est identique aux biens destinés à être

conservés.

A la clôture si le bien n'est pas cédé, il convient de comptabiliser un fonds reporté, pour le montant net de toutes les précédentes écritures par :

Le débit du compte 689 100 « Report en fonds reportés sur legs »

Le crédit du compte 191 100 « Fonds reportés liés aux legs et donations »

Sur l'exercice de réalisation, la cession d'actif est comptabilisée par

Le débit du compte 652 100 « VNC immobilisations reçues en leg », par le crédit du compte 241xxx « Biens reçus par legs destinés à être cédés »

Le débit du compte 512 000 « Banque » par le crédit du compte 757 100 « Produits de cessions immobilisations reçues en legs »

Le débit du compte 191 100 « Fonds reportés liés aux legs et donations » par le crédit du compte 789 100 « Reprise des fonds reportés sur legs »

Provision pour traitement des prêtres retirés

L'objet de l'association diocésaine est de subvenir au besoin du culte et donc à la subsistance des Prêtres, même s'ils n'ont plus de fonction.

A compter de l'exercice 2014, il a été décidé de comptabiliser le montant correspondant au coût estimé de la prise en charge par le diocèse du traitement des prêtres retirés.

Conformément à l'article 314-1 du plan comptable général cette provision a été imputée sur les fonds propres de l'association. Elle s'élève, au 31/12/2025, à **3 114 001 €**.

Méthodologie globale du calcul de la « provision » :

Il s'agit d'évaluer le coût de la prise en charge des prêtres de plus de 75 ans. Ce coût englobe la prise en charge du complément de retraite versée par la CAVIMAC ou d'autres caisses de retraites, et la prise en charge des frais des prêtres en maison de retraite, qu'elles soient diocésaines ou non diocésaines.

Ce coût global de la prise en charge des prêtres de plus de 75 ans est estimé à partir des charges des trois derniers exercices. Un coût par prêtre et par an est calculé en divisant ce coût par le nombre de prêtres retirés et le nombre d'années de survie au-delà de 75 ans estimé d'après les tables de mortalité.

Pour les prêtres en activité, le coût est réduit de l'affectation annuelle que l'association diocésaine fera en considérant que sur les 45 années d'activité, le diocèse affectera chaque année un montant suffisant pour faire face à sa retraite.

Par simplification, le montant ainsi obtenu n'est pas actualisé.

Valorisation du bénévolat :

À la suite de la recommandation de la CEF « les missions bénévoles réalisées en Eglises résultent du statut de baptisés qu'elles ne font que traduire en actes ». En conséquence, le recensement et la valorisation de ces missions bénévoles dans les comptes des Associations Diocésaines ne seraient pas compatibles avec ce statut. Elle recommande donc de ne pas comptabiliser ces missions.

Cependant, la CEF recommande de donner une information dans l'annexe des comptes annuels sur le nombre de bénévoles œuvrant dans des missions de support régulières pour les curies des Associations Diocésaines.

Ainsi, le nombre de bénévoles œuvrant pour des missions d'assistance en comptabilité-finances, de suivi de travaux, de gestion technique de bâtiments représente une centaine de personnes environ.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p. à p	Cessions / Sorties	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	0					0
	Autres	0					0
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0	0	0	0	0	0
CORPORELLES	Terrains	436 842		17		3	436 856
	Constructions sur sol propre	7 151 216		329 006		76 360	7 403 862
	sur sol d'autrui	0					0
	Instal. agencé aménagement	16 667 053		250 401		23 487	16 893 968
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (1)	513 784		146 852		1 784	658 852
	Instal technique, matériel outillage industriels	211 927		110 631			322 558
	Matériel de transport	134 720				51 722	82 998
	Matériel de bureau, mobilier	452 582		17 809		87 350	383 042
	Immobilisations corporelles en cours	173 841		773 892	101 917		845 816
	Avances et acomptes	0		2 509			2 509
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		25 741 965	0	1 631 118	101 917	240 706	27 030 460
FINANCIERES	Autres titres immobilisés	1 548 122		12 500			1 560 622
	Prêts et autres immobilisations financières	1 766 881		6 633		42 272	1 731 242
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 315 003	0	19 133	0	42 272	3 291 864
TOTAL		29 056 968	0	1 650 251	101 917	282 978	30 322 324

Amortissements

		Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	/	/	0			0
	Autres	/	/	0			0
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			0	0	0	0
CORPORELLES	Terrains	/	/	0			0
	Constructions et agencements	5 à 25 ans	Linéaire	12 122 691	913 514	66 012	12 970 193
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 à 25 ans	Linéaire	139 274	12 740		152 014
	Matériel de transport	1 à 5 ans	Linéaire	118 970	7 892	49 999	76 863
	Matériel de bureau, mobilier	3 à 10 ans	Linéaire	424 519	14 093	87 350	351 263
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			12 805 455	948 239	203 361	13 550 334

Certifié Commissaire aux Comptes



Dépréciations

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations	-		0
	Autres immobilisations financières	788 192		788 192
	Sur stocks et en-cours	-		0
	Sur comptes clients	-		0
	Sur valeurs mobilières de placement	227 103	229 790	229 790
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 015 295	229 790	1 017 982

Prêts

Montant figurant au bilan : **1 026 512 €**

- Avance de trésorerie accordée à l'association AMD07 : **784 692 €**, absence de versement sur l'exercice. Cette avance est totalement dépréciée au 31/12/2025.
- Prêt à ADVALENCE pour 300 000 € : le capital restant dû au 31/12/2025 de ce prêt est de **231 820 €**.
- Prêt accordé à Samuel WOJCIEH sur 5 ans pour un montant total de **20 000 €** au 31/12/2023 : le capital restant dû au 31/12/2025 de ce prêt est de **10 000 €**.
- Prêt accordé à Michal MAKOWSKI pour **10 000 €** en 2024 intégralement remboursé en 2025.

Créances

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
CREANCES	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)	1 026 512	32 252	898 700	95 560
	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients	3 270	3 270		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Groupe et associés (2)				
	Créances reçues par legs, donations	133 727	133 727		
	Autres créances	85 977	85 977		
	Charges constatées d'avances	81 339	81 339		
	TOTAL DES CREANCES	1 330 825	336 565	898 700	95 560
(1) Prêts accordés en cours d'exercice					
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		42 272			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					

Autres créances

- Participation des prêtres à recevoir sur financement des pensions en maisons de retraite : **27 991 €**.
- Créances reçues par legs ou donations : **133 727 €**.
- Produits à recevoir des paroisses et de l'évêché : **50 726 €**.

Les nantissements ne sont pas considérés comme des créances mais comme des engagements financiers : cf. page 14

Charges constatées d'avance

Éléments	Montant	Nature
Charges constatées d'avance	81 339	Exploitation

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				0
	Pour garanties données aux clients				0
	Pour pertes sur marchés à terme				0
	Pour amendes et pénalités				0
	Pour pertes de change				0
	Pour pensions et obligations similaires				0
	Pour prêtres âgés	2 973 505	140 496		3 114 001
	Pour renouvellement des immobilisations				0
	Provisions pour réparations				0
	Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				0
	Pour risques				0
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 973 505	140 496	0	3 114 001

Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	2 072 885	312 704	1 165 181	595 000
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	2 450	2 450		
	Fournisseurs et comptes rattachés	149 131	149 131		
	Personnel et comptes rattachés	65 310	65 310		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 103	128 103		
	Impôts sur les bénéfices				
	Prélèvement à la source	1 997	1 997		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	75 393	75 393		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 587	11 587		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	536 338	536 338		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 332	1 332		
	TOTAL DES DETTES	3 044 527	1 284 346	1 165 181	595 000
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		79 931			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		344 242			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Autres dettes

- Quêtes à reverser : **26 505 €**
- Neuvaines et messes à célébrer : **92 923 €**
- Dépôts des prêtres : **95 000 €**
- Fonds de dépôts : **55 495 €**
- Autres charges à payer : **266 234 €**

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	50 726	71 851	-21 125	-29,40%
Disponibilités	15 873	17 959	-2 086	-11,61%
TOTAL	66 600	89 810	-23 210	-25,84%

Le poste Autres créances correspond aux paroisses pour 45 K€ et à l'évêché pour 6 K€.

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 480	20 448	15 032	73,51%
Dettes fiscales et sociales	135 745	126 522	9 223	7,29%
Dettes fournisseurs d'immobilisations				
Autres dettes	263 478	112 001	151 477	135,25%
TOTAL	434 703	258 971	175 732	67,86%

Le poste Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit correspond aux intérêts courus sur emprunt.

Le poste Dettes fournisseurs et comptes rattachés correspond aux factures non parvenues. Le poste Dettes fiscales et sociales correspond à la provision pour congés payés, aux charges sociales afférentes et aux charges fiscales.

Le poste Dettes fournisseurs d'immobilisations correspond aux retenues de garanties. Le poste Autres dettes correspond essentiellement aux diverses charges à payer dans les paroisses et l'évêché. La hausse de ce poste provient du versement de 105 K€ sur 2026 pour le fonds SELAM et provisionné à la clôture.

Personnel

	31/12/2025	31/12/2024
Effectif moyen d'employés permanents	40	39
Effectif moyen de prêtres	78	85
Effectif moyen religieuses	5	4
TOTAL	123	128

Engagements financiers

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Garantie par l'état dans le cadre des PGE (90%)		40 234
Nantissement de compte titres BNP	1 063 681	
Hypothèque de l'ensemble immobilier Notre-Dame de La Blachère	278 250	
Hypothèque de l'église et du terrain à Guilherand-Granges	475 000	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraites et assimilés		
Indemnités de départ à la retraite des salariés	55 662	
Autres engagements		
TOTAL DES ENGAGEMENTS FINANCIERS	1 872 593	40 234

La garantie par l'état dans le cadre des PGE couvre les deux emprunts à la BNP et au Crédit Agricole à hauteur de 90%.

Le nantissement et les hypothèques garantissent un emprunt finançant l'acquisition et la rénovation du site de Notre-Dame de La Blachère et de Guilherand-Granges.

Engagements hors bilan

Engagement pour indemnité de départ à la retraite (calcul établi pour l'effectif salariés permanents hors les prêtres)

Le montant de l'engagement en matière de départ à la retraite est évalué à **55 662 €**.
Cet engagement a été calculé en utilisant la méthode des unités de crédit projetées à partir des hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite pour les cadres : 64 ans
- Age de départ à la retraite pour les non-cadres : 64 ans
- Taux de charges sociales pour les cadres : 40 %
- Taux de charges sociales pour les non-cadres : 40 %
- Turn-over : faible
- Taux d'actualisation : 3,96 %
- Table INSEE 2024
- Calcul par application des indemnités légales
- Ventilation des départs à la retraite : 100 % volontaire

Tableau de suivi des fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	10 552 080	-803 267			9 748 813
Fonds propres avec droit de reprise	-				
Ecart de réévaluation	-				
Réserves	18 884 388	1 068 377	20		19 952 787
Report à nouveau	-				
Excédent ou déficit de l'exercice	265 110	-265 110		43 955	-43 955
Situation nette	29 701 578	0	20	43 955	29 657 645
Fonds propres consommables	-				
Subventions d'investissement	79 623			3 486	76 137
Provisions réglementées	-				
TOTAL	29 781 201	0	20	47 441	29 733 782

Tableau de suivi des legs et des fonds reportés

Les fonds reportés sont constitués par les legs qui ont fait l'objet d'une affectation spécifique et dont la totalité n'a pas été employée sur l'exercice.

Afin de reporter les ressources non utilisées sur les exercices suivants, un compte de passif est comptabilisé en « Fonds reportés liés aux legs et donations » en contrepartie d'une charge « Report en fonds reportés sur legs ».

De même, il a été constitué des fonds reportés pour les produits des legs et des donations dont la jouissance est acquise à la clôture et non encore encaissés.

Ressources	Situations	Montant total des fonds	Solde à l'ouverture de l'exercice	Report (augmentation)	Utilisation (diminution)	Diminution sans utilisation	Solde à la fin de l'exercice
Legs		716 328	716 328	276 004	207 969	1 784	782 579
Donations		0					
Donations temporaires d'usufruit		0					
TOTAL		716 328	716 328	276 004	207 969	1 784	782 579

Produits	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	309 992
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	959 020
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	175 500
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations ou destinés à être cédés	0
Utilisations des fonds reportés liés aux legs ou donations	207 969

Charges	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	180 000
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations ou destinés à être cédés	0
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	276 004

SOLDE DE LA RUBRIQUE	1 196 477
-----------------------------	------------------

		31/12/2025	31/12/2024	Var ^e €
Legs en cours à la clôture		-	-	-
	241000000 legs, dons destinés à être cédés	658 852	513 784	145 068
	461000000 créances reçues par legs, donat	133 727	191 742	- 58 015
	191000000 FONDS REPORTES LIES AUX LEGS	- 782 579	- 716 328	- 66 251

Flux dans le compte de résultat	754800000 legs, donations, assurance vie	- 1 269 012	- 222 753	- 1 046 260
	789100000 UTILISATION DES FONDS REPORTES	- 207 969	- 267 061	- 59 092
	757100 / 775400 IMMOB RECUE LEGS POUR CESSION	- 175 500	- 121 520	- 53 980
				-
	689100000 REPORT EN FONDS REPORTES	276 004	4 506	271 498
	652100 / 675400 IMMOB RECUES PAR LEGS OU DONAT	180 000	106 330	73 670
	671200000 SOLDE LEGS			-
	653100000 AUTRES CHARGES SUR LEGS OU DON	11 699	-	11 699
	Comptes produits et charges s/ Legs	- 1 184 778	- 500 498	- 684 280

Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Selon information du Crédit Agricole	2 146