

Société de Commissaires aux Comptes

FORT ET ASSOCIES

32 Rue de la République – 62000 ARRAS

Société Par Actions Simplifiée
de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

**1 place Sainte Croix
86035 Poitiers Cedex**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

FORT Pierre-Emmanuel

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

I.E.S.E.G.

D.E.S.S. de Gestion Comptable et Financière –PARIS II

Maîtrise es-sciences économiques – PARIS II

FORT François-Xavier

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

D.U. Droit de l'Entreprise – PARIS II

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

1 Place Sainte Croix

86035 Poitiers Cedex

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Monseigneur,
Pères,
Mesdames et Messieurs les administrateurs,

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 Diocésaine de Poitiers relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 votre 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Ainsi, nous portons à votre connaissance les notes de l'annexe au paragraphe 3 « Règles et Méthodes comptables » qui précisent les dispositions du plan comptable général et des règlements comptables ANC 2018-06 appliquées pour l'établissement des présents comptes annuels

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Par ailleurs, sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes concernant notamment :

- L'évaluation des engagements hors bilan et des fonds dédiés,
- Le traitement comptable des immobilisations corporelles et financières et des opérations juridiques y afférentes
- Le traitement comptable des legs et des engagements liés aux legs
- Ainsi que la valorisation des titres en portefeuille.

Une attention particulière a été portée aux procédures mises en œuvre pour identifier les avantages et ressources en provenance de l'étranger.

De plus, en complément des diligences mises en œuvre pour nous assurer, par sondage, du respect des procédures recommandées par l'Association Diocésaine de Poitiers dans les paroisses, nous nous sommes assurés de la qualité des documents comptables communiqués par les paroisses et des contrôles mis en œuvre par les services internes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtées dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par votre Président et votre trésorier en collaboration avec votre Econome Diocésain et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Evêque en collaboration avec votre trésorier et votre économiste diocésain.

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 ARRAS

Le 13 mai 2025

Pierre-Emmanuel FORT

L'un des associés

Pierre Fort

SAS Société de Commissaires aux

Comptes FORT et ASSOCIES

Membre de la Compagnie

Régionale de DOUAI

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

- Bilan Actif -

Rubriques	Brut	Amortissement	Net 2024	Net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	593 521.00		593 521.00	
Concessions, brevets et droits similaires	116 491.56	110 459.91	6 031.65	11 795.65
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	710 012.56	110 459.91	599 552.65	11 795.65
Immobilisations corporelles				
Terrains	104 513.00		104 513.00	104 513.00
Constructions	15 168 574.79	7 007 219.38	8 161 355.41	7 716 038.90
Installations techniques, mat. et outillage industriels	173 894.07	172 343.28	1 550.79	32 765.42
Autres	1 748 845.29	1 470 754.27	278 091.02	218 020.19
Immobilisations corporelles en cours	113 404.34		113 404.34	509 832.85
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	545 000.00		545 000.00	320 000.00
Total immobilisations corporelles	17 854 231.49	8 650 316.93	9 203 914.56	8 901 170.36
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	65 858.00	4 509.00	65 858.00	61 349.00
Autres titres immobilisés			0	
Prêts	38 187.58		38 187.58	24 971.23
Autres immobilisations financières	536.17		536.17	536.17
Total immobilisations financières	104 581.75	4 509.00	100 072.75	86 856.40
Total I	18 668 825.80	8 765 285.84	9 903 539.96	8 999 822.41
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	66 725.62		66 725.62	32 745.32
Créances reçues par legs ou donations	156 418.91		156 418.91	1 149 453.72
Autres créances	27 096.34		27 096.34	42 223.85
Valeurs mobilières de placement	3 526 684.57	44 884.83	3 481 799.74	2 993 011.46
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 767 743.21		11 767 743.21	9 335 783.53
Charges constatées d'avance	19 837.12		19 837.12	25 425.54
Total II	15 564 505.77	44 884.83	15 519 620.94	13 578 643.42
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total général	34 233 331.57	8 810 170.67	25 423 160.90	22 578 465.83

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

- Bilan Passif -

Rubriques	Net 2024	Net 2023
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 statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	6 777 615.39	5 903 965.46
Excédent ou déficit de l'exercice	3 119 967.38	873 649.93
Total situation nette	23 295 245.07	20 175 277.69
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Total autres fonds associatifs		
Total I	23 295 245.07	20 175 277.69
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 282 931.67	1 446 770.55
Fonds dédiés	275 659.17	333 477.01
Comptes de liaison		
Total II	1 558 590.84	1 780 247.56
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	3 324.49	1 524.49
Total III	3 324.49	1 524.49
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 880.57	48 978.51
Emprunts et dettes financières divers	520.00	360.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 461.94	40 746.36
Dettes des legs ou donations	8 683.75	21 158.68
Dettes fiscales et sociales	105 729.58	162 522.13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	376 630.91	344 900.41
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 093.75	2 750.00
Total IV	566 000.50	621 416.09
Ecarts de conversion passif		
Total général (I + II + III + IV + V)	25 423 160.90	22 578 465.83

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

- Compte de résultat (partie 1) -

Rubriques	Net 2024	Net2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 325.00	3 006.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	68 960.87	75 625.37
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 671 509.21	1 646 491.94
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 370 330.02	4 554 579.64
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	2 240 974.88	547 271.23
Contributions financières	131 737.40	33 728.24
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	340 568.98	350 829.90
Utilisations des fonds dédiés	57 817.84	23 752.16
Autres produits	222 095.69	217 652.84
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	9 106 319.89	7 452 937.32
CHARGES D'EXPLOITATIONS		
Achats de marchandises	115 234.75	132 640.18
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 432 804.93	2 743 722.45
Aides financières	100 852.00	111 720.00
Impôts, taxes et versements assimilés	302 012.83	288 110.94
Salaires et traitements	2 008 951.53	2 081 179.26
Charges sociales	756 627.54	815 536.88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	664 919.05	631 684.05
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		10 000.00
Autres charges	32 729.38	53 223.46
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 414 132.01	6 867 817.22
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 692 187.88	585 120.10
Produits financiers :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	290 102.09	155 560.43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	5 954.00	25 997.43
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 196.78	197.09
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	319 252.87	181 754.95
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	444.50	826.88
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	225.00	1 855.02
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	669.50	2 681.90
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	318 583.37	179 073.05
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	3 010 771.25	764 193.15

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

- Compte de résultat (Suite) –

Rubriques	Net 2024	Net 2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 167.47	
Sur opérations en capital	809 523.00	304 376.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	813 690.47	304 376.64
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	656 076.43	175 077.86
Sur opérations en capital	27 917.91	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	683 994.34	175 077.86
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- VI)	129 696.13	129 298.78
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VII)	20 500.00	19 842.00
Total des produits (I + III + V)	10 239 263.23	7 939 068.91
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	7 119 295.85	7 065 418.98
Excédent ou déficit	3 119 967.38	873 649.93

Contributions volontaires en nature	Net 2024	Net 2023
Produits		
Dons en nature	18 891.76	61 598.32
Prestations en nature		1 360.00
Bénévolat		
TOTAL	18 891.76	
Charges		
Secours en nature	18 891.76	61 598.32
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		1 360.00
Personnel bénévole		
TOTAL	18 891.76	62 958.32

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

- Présentation générale -

1. PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan :	25 423 160.90
- Total du compte de résultat Produits :	10 239 263.23
- Excédent de l'exercice :	3 119 967.38

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant une période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative, 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 Jérôme BEAU l'Archevêque, en communion avec le Saint-Siège et conformément à la constitution de l'Eglise catholique. Son fonctionnement est en conformité avec les lois canoniques.

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

L'Association se propose en particulier les objets suivants :

- L'acquisition, la location ou l'administration d'édifices qu'elle juge opportun d'avoir à sa disposition :
 - L'acquisition, la location, et l'administration des immeubles destinés au logement de l'évêque, des bureaux de l'évêque, des curés et des prêtres
 - Pourvoir au traitement d'activité, et éventuellement de retraite des ecclésiastiques occupés par un ministère par nomination de l'autorité compétente, ainsi qu'aux honoraires dus aux prédicateurs et aux salaires des employés d'église.
- 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.

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les ressources de l'Association sont :

- Les cotisations éventuelles de ses membres
- Les produits des troncs ainsi que les quêtes et collectes autorisées par l'évêque pour les besoins de l'Association
- Les revenus des fondations pour les cérémonies et services religieux
- Dans les églises dont l'Association a la propriété, l'administration ou la jouissance, les rétributions ou offrandes, notamment à l'occasion des cérémonies et services religieux
- Le revenu de ses biens meubles et immeubles
- Les produits des dons et legs

Et généralement toutes les ressources qui ne sont pas interdites par la loi.

Enfin, si les lieux de culte sont la propriété d'une collectivité territoriale ou de l'Etat, ils ont fait l'objet d'une affectation perpétuelle à l'Evêque ou aux curés pour l'exercice du culte. L'Association Diocésaine reste néanmoins propriétaire de quelques lieux de cultes dont elle assure l'entretien.

2.2. Faits significatifs

Monseigneur Pascal Wintzer, Archevêque du diocèse de Poitiers a été nommé le dimanche 6 octobre 2024 Archevêque à Sens-Auxerre, il a donc quitté ses fonctions de Président de l'Association Diocésaine de Poitiers et remplacé par un administrateur diocésain, le Père Jean Paul Russeil, lors du Conseil d'Administration du 23 octobre 2024.

Il a assumé ses fonctions jusqu'à l'installation du nouvel Archevêque, Monsieur Jérôme BEAU, installé le 2 mars 2025 dans la cathédrale de Poitiers et nommé Président de l'Association Diocésaine de Poitiers lors d'un conseil d'Administration du 21 mars 2025.

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. Par ailleurs, ils respectent les recommandations comptables édictées par la Conférences des Evêques de France pour les opérations particulières. (Honoraires de messes, casuels, ...)

3.2. DEROGATIONS 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).

En raison de la qualité de Baptisé de la plupart des bénévoles qui sont ainsi aux services de leur église, 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

Les versements réalisés par la FNPC ont été reclassé dans le compte 755100010 en Contribution financière en 2024 au lieu du compte 754111800.

3.3.2. Correction d'erreur

Néant

3.4. PRINCIPALES METHODES UTILISEES

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.

Le seuil d'activation pour les travaux immobiliers a été fixé à 10 000 euros.

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

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

Nature de l'immobilisation	Durée
Logiciel	3 ans
Construction	10 à 60 ans
Installations générales, agencements, aménagements	5 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériel 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 €.

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

▪ **Frais d'acquisition**

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

▪ **Donation temporaire d'usufruit**

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

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

L'association a aussi été déclarée bénéficiaire d'une DTU portant sur : 500 parts sociales de la SCI L'OISON, 980 parts sociales de la SCI DES LOGES et 9 500 parts sociales de la SCI LA VENDELOGNE. Cet usufruit a pris effet de le 23 décembre 2024 pour une durée de 37 mois et se terminera le 22 janvier 2028. Dès lors comme l'ANC 2018-06 le permet la méthode rétrospective ne sera pas appliquée. Les revenus de la donation temporaire d'usufruit sont constatés lors des encaissements.

▪ **Information complémentaire**

Néant.

3.4.2. Immobilisations financières

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

3.4.3. Biens et créances reçus par legs et donations destinées 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 comptabilisés 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.

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

• ***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 : 545 000 €, égale à la valeur d'origine, en conséquence il n'y a pas de dépréciation constatée à la clôture.
- Le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la dotation pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- Le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la reprise pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- Evénements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la dépréciation : néant.

3.4.4. Stocks

Néant

3.4.5. Créances et dettes

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

3.4.6. Valeurs mobilières de placement (VMP)

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

3.4.7. Provisions pour risques et charges

- Provisions d'un montant individuellement significatif
 - La nature de l'obligation ; provision pour charges de legs
 - L'échéance non connue : somme de 1 524,49 € legs particulier à Salvart et 1 800 € legs particulier Antoinette Colette
 - 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 0 € :

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 50 290€.

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

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

Il n'existe pas de contrat d'assurance.

La couverture de la charge future sur les prêtres âgés est prévue dans les statuts de l'Association Diocésaine, le conseil d'administration a décidé de couvrir ce risque à la hauteur de 1 328 k€.

3.4.9. Dévolution du patrimoine d'une autre entité

L'association Diocésaine de Poitiers a bénéficié d'une dévolution de biens d'une autre entité au cours de l'exercice pour un montant de 50 000 € par suite de la dissolution de la communauté des carmélites de Niort. Ce versement a conduit cette dévolution comme une contribution financière et non comme apport dans la mesure qu'il n'existe pas de contrepartie.

La somme figure au compte 7551 Contributions financières autres organismes.

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

4.2. TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

Amortissements	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	104 695.91	5 764.00		110 459.91
Total des immobilisations incorporelles	104 695.91	5 764.00		110 459.91
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	6 221 061.77	560 204.48	30 151.22	6 751 115.03
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.	246 242.78	9 861.57		256 104.35
Installations techniques, matériel et outillage indust.	189 306.69	31 214.63	48 178.04	172 343.28
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport	23 464.00	0.35	3.00	23 461.35
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 397 358.72	85 791.93	35 857.73	1 447 292.92
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	8 077 433.96	687 072.96	114 189.99	8 650 316.93
TOTAL GENERAL	8 182 129.87	692 836.96	114 189.99	8 760 776.84

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

4.3. TABLEAU DES DEPRECIATIONS

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmenta- tions : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à fin 2024
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 509.00					4 509.00
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	50 838.83				5 954.00	44 884.83
Total des provisions pour dépréciation	55 347.83				5 954.00	49 393.83
TOTAL GENERAL	55 347.83				5 954.00	49 393.83
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières					5 954.00	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		334 862.30			1 080 442.64	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

4.4. ETAT DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	38 187.58	38 187.58		24 971.23
Autres immobilisations financières	536.17	536.17		536.17
Total actif immobilisé	38 723.75	38 723.75		25 507.40
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	66 725.62	66 725.62		32 745.32
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés	9 566.94	9 566.94		14 458.76
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	161 548.31	161 548.31		1 169 324.32
Total actif circulant	237 840.87	237 840.87		1 216 528.40
Charges constatées d'avance	19 837.12	19 837.12		25 425.54
TOTAL DES CREANCES	296 401.74	296 401.74		1 267 461.34
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

4.5. DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR	Montant
Usagers, produits non facturées	
Divers produits à recevoir	3 704
Intérêts courus VMP	56 716
Banques intérêts courus à recevoir	
TOTAL	60 420

4.6. EVOLUTION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins Values latente
507001200 - Titre CIC 21940405	434 969	390 084		44 885
CAT CIC	1 500 000			
508001000 - DAT Derogation 5 ans	1 535 000			
508800000 - Intérêts courus s/valeurs mobilière	56 716			
Total	3 526 685	390 084	0	44 885

4.7. DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	Montant
Charges constatées d'avance exploitation service	1 795
Charges constatées d'avance exploitation	18 042
TOTAL	19 837

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

5. PASSIF

5.1. VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
FONDS PROPRES					
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	13 397 662.30				13 397 662.30
Fonds propres / fonds associatifs avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	5 903 965.46	873 649.93			6 777 615.39
Autres fonds propres / fonds associatifs	873 649.93	(873 649.93)	3 119 967.38		3 119 967.38
Autres : à préciser					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
SITUATION NETTE (I)	20 175 277.69		3 119 967.38		23 295 245.07

5.2. FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Fonds Reportés liés aux legs	Solde Débuts de l'Exercice	Augmentation sur l'exercice	Diminution sur l'exercice	Virement compte à compte	Solde Fin de l'Exercice
Fonds reportés liés Legs et donations	1 446 770,55	334 862	1 092 222,18		689 410,67
Situation Nette	1 446 770,55	334 862,30	1 092 222,18	0,00	689 410,67

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

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

5.3. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDES 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 rembours.		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Dévolution ADER pour catéchèse	90 435		13 210			77 225	
Don manuel FCPMH pour PPH	50 000		0			50 000	
Restauration 4 tableaux	10000		10 000			0	
Ressources liées à la générosité du Public							
legs et donations	1 446 771	334 862	1 092 222			689 411	
DTU	0	593 521				593 521	
dons manuels 2012 entretien édifices	183 042		34 608			148 434	
Total	1 780 248	928 383	1 150 040	0	0	1 558 591	

5.4. 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	1 524	1800		3 324
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts Provisions pour charges à répartir				
Autres provisions pour charges				
TOTAL	1 524	1800	0	3 324
Dont dotations et reprises:				
d'exploitation				
financière				
exceptionnelle				
Ecart : dotations et reprise sur legs ou donations en compensation				

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

5.5. ETAT DES DETTES

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi à + de un an	22 880.57	22 880.57			48 978.51
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					360.00
Fournisseurs et comptes rattachés	48 461.94	48 461.94			40 746.36
Personnel et comptes rattachés	61 481.17	61 481.17			102 243.58
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 748.41	23 748.41			40 436.55
Impôts sur les bénéfices	20 500.00	20 500.00			19 842.00
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	385 314.66	385 314.66			366 059.09
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	3 093.75	3 093.75			2 750.00
TOTAL DES DETTES	565 480.50	565 480.50			621 416.09
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	23 400.57				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

5.6. DETAIL DES CHARGES A PAYER

DETAIL DES CHARGES A PAYER	Montant
Fournisseurs FNP Services	0
Fournisseurs FNP	23 025
Provision Congés Payés	61 410
Provision charges sur congés payés	23 748
Etat autres charges à payer	197 492
Divers charges à payer	
TOTAL	305 675

5.7. DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Montant
Fournisseurs FNP	3 094
TOTAL	3 094

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Détail des charges	Montants
Autres charges exceptionnelles de gestion	683 994
TOTAL	683 994

Détail des produits	Montants
Autres produits exceptionnels de gestion Cession d'immobilisations possédées Produits exceptionnels divers	813 690
TOTAL	813 690

RESULTAT EXCEPTIONNEL	129 696
------------------------------	----------------

Dans les charges exceptionnelles de gestion, il y a un versement au fond de SELAM de 446 600.00 euros et une charge à payer de 197 492.00 euros.

6.2. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE VIE

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

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	785 527
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	767 686
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	70 000
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	1 022 625
	2 645 837
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	70 000
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	334 862
	404 862
SOLDE DE LA RUBRIQUE	2 240 975

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

6.3. TABLEAU EAR

Etat de contributeur	Date du versement	Personnalité Juridique du contributeur	Nature de la ressource	Mode de paiement	Montant de la ressource
Luxembourg	15/12/2024	Personne Morale	Denier	Prélèvement	480
Total Luxembourg					480
Suisse	30/10/2024	Personne Morale	Denier	Carte Bancaire	150
Total Suisse					150

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1. 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 18 891.76 €.

7.2. DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Néant

7.3. EFFECTIF MOYEN

ETP	Personnel salarié
Cadres	5,80
Non cadres	28.45
TOTAL	34.24
Prêtres incardinés	89
Prêtres non incardinés	19
Prêtres – 65 ans	39
Prêtres 65 ans à 75 ans	16
Prêtres + de 75 ans	52
TOTAL	107

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS
EXERCICE du 01/01/2024 au 31/12/2024

7.4. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 14 364 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 14 364 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes,
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC).

7.5. INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS 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 ».

Aucun dirigeant n'est salarié de la présente association.