

**ASSOCIATION DIOCESAINE DE SENS****7, rue Française****89005 AUXERRE**

\*.\*.\*.\*.\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ADDITIONNES****Exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes additionnés de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE SENS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes additionnés 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'ensemble constitué par les entités comprises dans l'addition 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 additionnés » du présent rapport.



**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code du commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis pour l'addition, nous avons été conduits à examiner la comptabilisation des fonds dédiés et des fonds reportés sur l'exercice 2025. Nous nous sommes assurés de leur bien-fondé et de la présentation qui en est faite.

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 du rapport financier et des autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels**

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 additionnés des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes additionnés adressés aux membres.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés**

Il appartient à la direction d'établir des comptes additionnés 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 additionnés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes additionnés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE SENS 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.

Les comptes additionnés ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes additionnés**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une



erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lieusaint, le 30 Avril 2026

Le Commissaire aux comptes

ORCOM AUDIT IDE, représenté par

Aurélien RETY-BOISFARD

## 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 04/05/2026 08:48:59



**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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisation Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	47 976	42 625	5 351	3 381
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	335 105		335 105	335 105
Constructions	15 272 691	8 135 109	7 137 581	7 110 263
Installations Techniques, mat. outillages Industriels	1 511 844	1 038 353	473 491	438 632
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	71 169		71 169	12 946
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	113 107		113 107	285 765
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations	1 853 245	1 075 034	778 211	778 211
Prêts	76 449		76 449	64 371
Autres immobilisation financières	3 375		3 375	4 272
<b>TOTAL (II)</b>	<b>19 284 960</b>	<b>10 291 121</b>	<b>8 993 839</b>	<b>9 032 946</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>86 633</b>	<b>57 565</b>	<b>29 069</b>	<b>23 806</b>
<b>Créances :</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 172		29 172	49 281
Créances reçues par legs ou donations	615 836		615 836	694 541
Autres créances	1 086 750	963 214	123 536	132 810
Charges constatées d'avance	16 581		16 581	13 522
Valeurs mobilières de placement	18 949 891	646 466	18 303 425	19 908 568
Disponibilités	2 341 507		2 341 507	1 914 728
<b>TOTAL (III)</b>	<b>23 126 370</b>	<b>1 667 244</b>	<b>21 459 126</b>	<b>22 737 255</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>42 411 330</b>	<b>11 958 365</b>	<b>30 452 965</b>	<b>31 770 200</b>

**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
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres complémentaires	3 641 639	3 641 639
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves pour projet de l'entité	21 847 719	22 327 129
Report à nouveau	1 266 068	1 266 068
Excédent ou déficit de l'exercice	53 599	-479 410
Situation nette (sous total)	26 809 025	26 755 426
Subventions d'investissement	118 392	122 791
<b>TOTAL (I)</b>	<b>26 927 416</b>	<b>26 878 217</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	727 969	963 567
Fonds dédiés	1 118 812	1 182 350
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 846 781</b>	<b>2 145 917</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	196 080	181 178
Provisions pour charges	20 509	16 013
<b>TOTAL (III)</b>	<b>216 589</b>	<b>197 191</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	203 204	269 339
Emprunts et dettes financières diverses	53 861	1 138 780
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 121	86 521
Dettes des legs ou donations		11 858
Dettes fiscales et sociales	164 329	156 726
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 959	15 071
Autres dettes	961 864	863 265
Produits constatés d'avance	2 840	7 315
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 462 178</b>	<b>2 548 875</b>
<b>Ecarts de conversion et différences d'évaluation passif (V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>30 452 965</b>	<b>31 770 200</b>

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	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations	17 756		21 031		-3 276	-16
<u>Ventes de biens et services</u>						
Ventes de biens	69 178		65 493		3 685	6
dont ventes de dons en nature	39 815		41 448		-1 633	-4
Ventes de prestations de service	592 443		578 582		13 861	2
<u>Produits de tiers financeurs</u>						
Concours publics et subventions d'exploitation	4 400				4 400	
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Dons manuels	2 043 773		1 685 548		358 224	21
Legs, donations et assurances-vie	618 362		1 023 422		-405 059	-40
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	150 720		474 457		-323 737	-68
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	122 822				122 822	
Utilisations des fonds dédiés	880 343		971 727		-91 384	-9
Autres produits	704 889		714 994		-10 106	-1
<b>Total I</b>	<b>5 204 685</b>		<b>5 535 255</b>		<b>-330 570</b>	<b>-6</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises	326 695		295 639		31 056	11
Variation de stock	-22 206		-13 958		-8 248	59
Autres achats et charges externes	1 864 839		1 779 539		85 300	5
Aides financières	169 500		122 840		46 660	38
Impôts, taxes et versements assimilés	218 191		263 645		-45 454	-17
Salaires	1 120 670		1 255 172		-134 502	-11
Cotisations sociales	444 960		510 114		-65 155	-13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	667 457		632 494		34 964	6
Dotations aux provisions	182 565		150 720		31 845	21
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	3 938				3 938	
Reports en fonds dédiés	581 207		957 653		-376 446	-39
Autres charges	12 939		3 508		9 431	269
<b>Total II</b>	<b>5 570 755</b>		<b>5 957 367</b>		<b>-386 612</b>	<b>-6</b>



**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	%
<b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	-366 070		-422 112		56 042	-13
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	40 256		187 437		-147 182	-79
Reprises sur dépréciations et provisions	493 683		396 799		96 884	24
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	632 285		298 778		333 507	112
<b>Total III</b>	<b>1 166 224</b>		<b>883 014</b>		<b>283 209</b>	<b>32</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	646 466		490 833		155 633	32
Intérêts et charges assimilées	22 795		33 414		-10 619	-32
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	43 048				43 048	
<b>Total IV</b>	<b>712 308</b>		<b>524 247</b>		<b>188 061</b>	<b>36</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>453 916</b>		<b>358 767</b>		<b>95 148</b>	<b>27</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>87 846</b>		<b>-63 345</b>		<b>151 190</b>	<b>-239</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>			<b>363 997</b>		<b>-363 997</b>	<b>-100</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>4 496</b>		<b>764 232</b>		<b>-759 736</b>	<b>-99</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-4 496</b>		<b>-400 235</b>		<b>395 739</b>	<b>-99</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	29 751		15 830		13 921	88
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>6 370 909</b>		<b>6 782 266</b>		<b>-411 357</b>	<b>-6</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 317 310</b>		<b>7 261 676</b>		<b>-944 366</b>	<b>-13</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>53 599</b>		<b>-479 410</b>		<b>533 009</b>	<b>-111</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						

## 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 04/05/2026 08:49:30



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat</b>	<b>5</b>
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissement de l'actif immobilisé	8
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	10
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
2.1.5	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	11
2.2	Actif circulant	12
2.2.1	État des stocks	12
2.2.2	Actif circulant / dépréciations	12
2.2.3	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	13
2.3	Dépréciation de l'actif	13
2.4	Fonds associatif	13
2.4.1	Fonds propre (hors report à nouveau et résultat de l'exercice	14
2.4.2	Le résultat de l'exercice	14
2.4.3	Autres fonds associatifs	14
2.5	Provision, fonds dédiés, autres passifs	16
2.5.1	Provisions	16
2.5.2	Passifs non comptabilisés	18
2.5.3	Fonds dédiés	18
2.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	19
2.7	Compte de résultat	21
2.7.1	Contributions volontaires en nature	21
<b>3</b>	<b>Informations relatives à la fiscalité</b>	<b>22</b>
3.1	Informations relatives au régime fiscal	22
3.2	Tableau de suivi des dons reçus en nature restant à vendre	22
3.3	Informations relatives à l'effectif	23
<b>4</b>	<b>Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>	<b>24</b>
4.1	Engagements financiers donnés et reçus	24
4.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés (Engagements non comptabilisés en provision)	25



# 1 Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers dont le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le bilan de l'exercice présente un total de 30 452 965 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste affiche un total **produits** de 6 370 909 euros et un total de **charges** de 6 317 310 euros, dégageant un **résultat** de 53 599 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 avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Changement de réglementation comptable :

Les dispositions du règlement ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique de transfert de charges,
- la modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,
- de nouveaux modèles d'états financiers.

Au cours de l'exercice, le plan comptable de l'association a été modifié afin de refléter les évolutions réglementaires et les besoins spécifiques de gestion avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes de transferts de charges.



Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

Anciens comptes	Nouveaux comptes	Montants comptabilisés
671200 Pénalités, amendes fiscales et pénales	658200 Pénalités, amendes fiscales et pénales	254 euros
675200 Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	652200 Valeurs comptables des immobilisation incorporelles et corporelles cédées.	938 euros
775 Produits de cession d'éléments d'actif	757200 produits de cessions d'immobilisation incorporelles et corporelles	122 822 euros
777000 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	747100 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	4400 euros
791... transferts de charges d'exploitation (avantage en nature)	641900 avantage en nature	52 793 euros
791 transferts de charges d'exploitation (remboursements de charges de personnel)	649000 remboursement de charges de personnel	9 649 euros

Les états financiers sont présentés conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement.  
Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassement entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Par exemple :
  - Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, les immobilisations en cours sont désormais regroupées avec les avances et acomptes, aussi bien pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles que corporelles ;
  - Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est désormais parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances ».
- Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges en application de la disposition spécifique prévue par le règlement sur ce sujet. Ainsi, les transferts de charges constatées dans le compte de résultat de 2024, seront présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprise des amortissements, dépréciations et provisions », rattaché au résultat d'exploitation.

## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

À 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 produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur coût vénal ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date d'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de conditions suspensives. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- 1 D'appréhender son legs
- 2 D'avoir droit aux fruits

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- 1 Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés ; jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres.
- 2 Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou donateur à renforcer les fonds propres, ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision.
- 3 Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa qui sont destinés à être cédés.

Une assurance vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.



Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteurs, etc.)

### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisation		Valeur brut Début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations Incorporelles	Frais d'établissements Total I					
	Autres immobilisations Incorporelles Total II	43 899	4077	-	-	47 976
Immobilisations corporelles	Terrains	335 105	0	0	0	335 105
	Constructions	14 731 484	573 982	32 775	0	15 272 691
	Install. Tech., mat., outillage	11 089	502	0	0	11 591
	Install. Générales, ag. Am. divers	291 596	71 119	0	0	362 715
	Matériel de transport	101 447	0	23 561	0	77 886
	Mat bur., informatique, mobilier	1 017 720	78 664	36 732	0	1 059 652
	Immo. Corp. En cours	5 709	0	5 709	0	0
	Avances et acomptes	7 237	84 812	20 880	0	71 169
	Total III	16 501 387	809 079	119 657	0	17 190 809
Immobilisations financières	Participations	1 853 245	-	-	-	1 853 245
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés-	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	71 494	69 520	61 190	-	79 824
	Total IV	1 924 739	69 520	61 190	-	1 933 069
Total général		18 470 025	882 676	180 847	0	19 171 854



### 2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de L'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			4 077		
Immobilisations corporelles			809 079		
Immobilisations financières			69 520		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>882 676</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2.1.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de L'actif circulant	Cessions	Scissions	Mise hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			24 036		96 096
Immobilisations financières			61 190		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 226</b>	<b>0</b>	<b>96 096</b>



## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions ©	Amortissements Fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	0	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	40 518	2 107	0	42 625
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	0	-
	Constructions	7 621 221	548 889	35 001	8 135 109
	Install. Tech.,mat., outillage	9 444	571	0	10 015
	Instl. Générales, ag, Am. Divers	89 668	28 317	2 104	115 881
	Matériel de transport	70 691	14 223	22 653	62 261
	Mt bur., informatique, mobilier	813 417	73 381	36 601	850 197
	Immo. Grevées de droits	-	-	0	-
	Total III	8 604 441	665 381	96 359	9 173 463
Total général		8 644 959	667 488	96 359	9 216 088

### 2.1.2.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		2 107		
Immobilisations corporelles		665 381		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>667 488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Catégories d'immobilisations	Postes de résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	2 107		
Immobilisations corporelles	665 381		
<b>TOTAL</b>	<b>667 488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2.1.2.2 Aménagement du cadre général – Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		22 652	73 707
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>22 652</b>	<b>73 707</b>

### 2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	
Immobilisations corporelles	-	-	-	
Immobilisations financières	1 077 884	-	2 850	1 075 034
<b>TOTAL</b>	<b>1 077 884</b>	<b>-</b>	<b>2 850</b>	<b>1 075 034</b>

### 2.1.4 Amortissements et dépréciations – État de rapprochement entre ouverture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	40 518	2 107				42 625
Corporelles	8 604 441	665 381		96 359		9 173 463
<b>TOTAL</b>	<b>8 644 959</b>	<b>667 488</b>	<b>0</b>	<b>96 359</b>	<b>0</b>	<b>9 216 088</b>

## 2.1.5 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Décomposition de la valeur estimative	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant à la clôture de l'exercice		
	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
Fraction du portefeuille évaluées :						
- Au coût de revient						
- Au cours de bourse						
- D'après la situation nette						
- D'après la situation nette réestimée	1 853 245	778 211		1 853 245	778 211	
- D'après une valeur de rendement ou de rentabilité						
- D'après d'autres méthodes (à préciser)						
Valeur estimative du portefeuille	1 853 245	778 210		1 853 245	800 210	

Ces titres immobilisés sont parts de la SCI Saint Loup pour 1 838 000,00€ et parts de la SCI Bon Air pour 15 244,90 €.

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements			
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises	86 633	57 565	29 068
<b>TOTAL</b>	<b>86 633</b>	<b>57 565</b>	<b>29 068</b>

### 2.2.2 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	40 622	57 565	40 622	57 565
Usagers	0	0	0	0
Autres	1 454 047	646 466	490 833	1 609 680
<b>TOTAL</b>	<b>1 494 669</b>	<b>704 031</b>	<b>531 455</b>	<b>1 667 245</b>

## 2.2.3 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

### 2.2.3.1 Charges constatées d'avance

## 2.3 Dépréciation de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles	0			
Immobilisations incorporelles	0			
Immobilisations financières	1 077 884	0	- 2 850	1 075 034
Stocks	40 622	57 565	-40 622	57 565
Usagers	0	0	0	0
Autres	1 454 047	646 466	-490 833	1 609 680
<b>TOTAL</b>	<b>2 572 553</b>	<b>704 031</b>	<b>-534 305</b>	<b>2 742 279</b>

## 2.4 Fonds associatifs

Variation de l'actif net

Actif net au 31/12/2024 : 26 755 426€

Résultat de la période : 53 599 €

Apports reçus : 0€

Déduction Aumôneries : 0€

Actif net au 31/12/2025 : 26 919 123 €



### 2.4.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise (1)	3 641 639	0	-0	3 641 639
Écarts de réévaluation	0	0	-0	0
Réserves (2)	22 327 128	0	479 410	21 847 718

### 2.4.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

Résultat de la Curie : -664 992 €

Résultat des Paroisses : 718 591€

Résultat Global : 53 599 €

### 2.4.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports	70 000	0	0	70 000
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)	3 571 639	0	0	3 571 639
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				



L'apport avec droit de reprise implique la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme. La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien (bien repris en l'état à neuf, ...). Cet apport est enregistré en fonds associatifs.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).





## 2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées	0	0	0	
Provisions pour risques	110 098	125 000	110 098	125 000
Provisions pour charges	87 093	4 496	0	91 589
<b>TOTAL</b>	<b>197 191</b>	<b>129 496</b>	<b>110 098</b>	<b>216 589</b>

Il demeure 110 098 € en date du 31 décembre 2025 à verser et porté en compte 467. Le versement a été réalisé le 24 avril 2026.

Une nouvelle provision a été constitué à hauteur de 125000 € au titre du 4<sup>ème</sup> appel. Ce versement dû sera effectué en septembre 2026 par l'Association Diocésaine.

#### 2.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotation) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	0	0	0
Provisions pour risques	129 496	646 466	0
Provisions pour charges	57 565	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>187 061</b>	<b>646 466</b>	<b>0</b>



### 2.5.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprise) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	0	0	0
Provisions pour risques	110 098	490 833	2 850
Provisions pour charges	40 622	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>150 720</b>	<b>490 833</b>	<b>2 850</b>

### 2.5.1.3 Provisions pour engagement de retraite et avantage assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	20 509	0	20 509
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour les salariés partis en retraite	0	0	0

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

- Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :
  - La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie),
- Taux d'actualisation : 3%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 2%

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 33% pour les non-cadres et de 42% pour les cadres.

La méthode retenue pour la comptabilité des écarts actuariels est la suivante :

- Comptabilisation en résultat à 100% dans l'exercice des changements à l'origine d'écart (s) actuariels (s) ;

## 2.5.2 Passifs non comptabilisés

### 2.5.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».



### 2.5.3.1 Legs et donations affectées

Situations	Montant des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur legs et donations affectés (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Ressources					
Legs et donations		963 567	816 805	453 847	727 969
Fonds dédiés Vézelay		120 362	0	0	120 362
Fonds dédiés Tonnerre		977 569	63 538	0	914 031
Fonds dédiés nouvelles églises		84 419		0	84 419
<b>TOTAL</b>		<b>2 145 917</b>	<b>916 343</b>	<b>453 847</b>	<b>1 810 781</b>

### 2.5.3.2 Informations sur les fonds dédiés non utilisés

Un leg d'une paroissienne a été perçu pour la rénovation de la Basilique de Vézelay. Ces fonds s'élèvent à 165 799€ à l'ouverture de l'exercice, une dépense a été enregistrée pour un montant de 45 437€ en 2024.

Le fond dédié à Tonnerre sera en partie utilisé sur l'exercice 2026 pour l'installation d'un système de chauffage dont le montant est estimé à 100 000.00€ au sein de l'église de Notre-Dame de Tonnerre.

## 2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	76 449	76 449	
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	29 172	29 172	

	Autres	1 032 153	392 153	640 000
	Charges constatées d'avance	16 581	16 581	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 154 355</b>		

Prêts Accordés en cours d'exercice	59 759
Remboursements obtenus en cours d'exercice	51 727

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au plus	A + de 5 ans
Emprunts obligataire convertibles		-	0		
Autres emprunts obligatoires		-	0		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	A 1 an maximum à l'origine	203 204	66 135	137 069	
	A plus d'1 an à l'origine		0		
Emprunts et dettes financières divers		52 025	52 025		
Fournisseurs et comptes rattachés		65 121	65 121		
Dettes fiscales et sociales		134 578	134 578		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		10 959	10 959		
Autres dettes		851 767	851 767		
Produits constatés d'avance		2840	2840		
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>1 183 425</b>	<b>137 069</b>	

L'emprunt pour un montant de 1 000 000.00€ à l'association diocésaine de Nîmes a été remboursé en décembre 2025.

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 066 135
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

## 2.7 Compte de résultat

### 2.7.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les ventes des dons reçus en natures sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

Au sujet des dispositions de l'article 211-4 du règlement 2018-06, la Conférence des Evêques de France considère que les missions bénévoles réalisées en Eglise 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 Diocésains ne seraient compatibles avec ce statut.

Le nombre de bénévoles œuvrant dans des missions de support régulières pour le curie de l'Association Diocésaine est de 2,6 pour l'exercice 2025.

Pour Chacune des 31 Paroisses, nous avons comme intervenant bénévole un comptable et un trésorier.

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	12 754	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	12 754	



### 3 Informations relatives à la fiscalité

#### 3.1 Informations relatives au régime fiscal

L'Association Diocésaine s'est acquitté de l'impôt sur les sociétés d'un montant de 29 751€ sur les revenus fonciers et financiers imposables.

#### 3.2 Tableau de suivi des dons reçus en nature restant à vendre

Dons en nature	À nouveau (stock initial)	Utilisées	Sorties vendues	Stockées	Solde (stock final)
Legs immobilisés à recevoir	285 765		266 325	93 667	113 107
TOTAL	285 765	0	266 325	93 667	113 107

Valeurs mobilières de placement

Des plus-values latentes existent au 31/12/2025 pour un montant de 3 478 273,35 €



### 3.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	3	
Agents de maîtrise et Techniciens	0	
Employés	0	
Ouvriers	24	
TOTAL	27	0





## 4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 4.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		
Garanties		
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées	416 783	
Engagements assortis de suretés réelles		
Engagements prix fermes sur titre de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		



#### 4.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

Le Montant de l'engagement non constaté de l'Association Diocésaine pour assurer la retraite de ses prêtres à charge au 31/12/2025 : 416 782,74€

##### Engagements donnés

Le montant des dépenses envisagées pour mise en conformité des locaux de l'association aux normes d'accessibilité s'élève à environ 100K€ et la réalisation est prévue sur l'exercice 2025.

Prêt à l'Association Saint-Pierre pour les travaux du Centre Sainte-Madeleine à Vézelay de 1 million d'euros, pour donner suite à la délibération du CA de l'Association Diocésaine du 25 février 2010.

Au 31/12/2014, un montant de 957 000€ a été versé. Un remboursement de 350 000€ est intervenu sur l'exercice 2015. Aucun remboursement n'a été effectué sur l'exercice 2016.

Au 31 décembre 2017, un remboursement de 57 000€ a été effectué, au 31/12/2018, un remboursement de 5 000€ et au 31/12/2021 aucun remboursement intervenu, le solde de 545 000€ fait l'objet d'une dotation pour sa totalité.

Au 31/12/2023, un remboursement de 80 000€ a été effectué en mars 2023 et en juin 2023 une avance leur a été concédée pour un montant de 175 000€. Le solde dû est de 640 000€.

Au 31/12/2024, aucun remboursement n'a été effectué sur l'exercice 2024. Le solde dû est de 640 000€. Un moratoire relatif au solde de cette dette a été décidé pour une durée de 3 ans.

