

**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 2025**

**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 2025**

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 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 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<sup>er</sup> 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 la note « 3.1.1 Changement de méthode comptable » justifiant de l'impact sur les présents comptes annuels de la mise en œuvre des règlements comptables ANC 2022-06 et 2023-03.

## **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 2022-06 et 2023-03 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.

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.

A l'exception du paragraphe d'observation mentionnée ci-dessus, nous n'avons pas d'autre 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 économe 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.

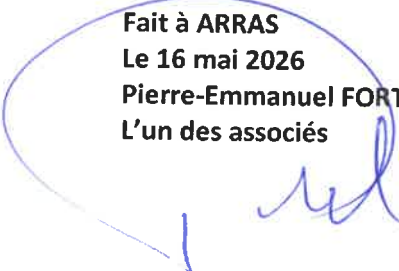
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 16 mai 2026  
Pierre-Emmanuel FORT  
L'un des associés



SAS Société de Commissaires aux  
Comptes FORT et ASSOCIES  
Membre de la Compagnie  
Régionale de DOUAI

# BILAN ACTIF

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
<b>Immobilisations incorporelles</b>				1,54		2,36
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit	593 521,00	192 493,00	401 028,00		593 521,00	
Concessions, brevets, licences, ....	116 491,56	113 987,67	2 503,89		6 031,65	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>				37,98		36,20
Terrains	163 413,00		163 413,00		104 513,00	
Constructions	16 325 797,45	7 670 460,30	8 655 337,15		8 161 355,41	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	173 894,07	173 676,01	218,06		1 550,79	
Autres immobilisations corporelles	1 889 918,39	1 557 840,28	332 078,11		278 091,02	
Immob. corp. en cours, av. acptes	637 872,89		637 872,89		113 404,34	
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés	185 000,00		185 000,00		545 000,00	
<b>Immobilisations financières</b>				7,83		0,39
Participations	66 330,00		66 330,00		65 858,00	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	2 000 000,00	46 809,00	1 953 191,00		-4 509,00	
Prêts	36 403,93		36 403,93		38 187,58	
Autres immobilisations financières	536,17		536,17		536,17	
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>22 189 178,46</b>	<b>9 755 266,26</b>	<b>12 433 912,20</b>	<b>47,35</b>	<b>9 903 539,96</b>	<b>38,95</b>
Stocks et en-cours						
<b>Créances</b>				1,56		1,06
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	21 251,44		21 251,44		66 725,62	
Créances reçues par legs ou donations	92 282,66		92 282,66		156 418,91	
Autres créances	270 170,79		270 170,79		27 096,34	
Charges constatées d'avance	24 666,40		24 666,40		19 837,12	
Valeurs mobilières de placement	2 757 059,03	14 381,24	2 742 677,79	10,44	3 481 799,74	13,70
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	10 674 749,43		10 674 749,43	40,65	11 767 743,21	46,29
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>13 840 179,75</b>	<b>14 381,24</b>	<b>13 825 798,51</b>	<b>52,65</b>	<b>15 519 620,94</b>	<b>61,05</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>36 029 358,21</b>	<b>9 769 647,50</b>	<b>26 259 710,71</b>	<b>100</b>	<b>25 423 160,90</b>	<b>100</b>



# BILAN PASSIF

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		51,02		52,70
Fonds propres statutaires	13 192 662,30		13 192 662,30	
Fonds propres complémentaires	205 000,00		205 000,00	
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	9 897 582,77	37,69	6 777 615,39	26,66
Excédent ou déficit de l'exercice	1 214 244,68	4,62	3 119 967,38	12,27
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>24 509 489,75</b>	<b>93,33</b>	<b>23 295 245,07</b>	<b>91,63</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES (I)</b>	<b>24 509 489,75</b>	<b>93,33</b>	<b>23 295 245,07</b>	<b>91,63</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations	624 741,92	2,38	1 282 931,67	5,05
Fonds dédiés	254 838,85	0,97	275 659,17	1,08
<b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>	<b>879 580,77</b>	<b>3,35</b>	<b>1 558 590,84</b>	<b>6,13</b>
Provisions pour risques	50 000,00	0,19		
Provisions pour charges	10 500,00	0,04	3 324,49	0,01
<b>TOTAL DES PROVISIONS (III)</b>	<b>60 500,00</b>	<b>0,23</b>	<b>3 324,49</b>	<b>0,01</b>
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			22 880,57	0,09
Emprunts et dettes financières diverses	2 105,00	0,01	520,00	
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	188 969,91	0,72	48 461,94	0,19
Dettes des legs ou donations	41 544,25	0,16	8 683,75	0,03
Dettes fiscales et sociales	216 254,96	0,82	105 729,58	0,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	357 285,57	1,36	376 630,91	1,48
Produits constatés d'avance	3 980,50	0,02	3 093,75	0,01
<b>TOTAL DES DETTES (IV)</b>	<b>810 140,19</b>	<b>3,09</b>	<b>566 000,50</b>	<b>2,23</b>
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>26 259 710,71</b>	<b>100</b>	<b>25 423 160,90</b>	<b>100</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	1 665,00	2 325,00	-660,00	-28,39
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	56 141,66	68 960,87	-12 819,21	-18,59
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	360 610,29	1 671 509,21	-1 310 898,92	-78,43
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	4 411 655,52	4 370 330,02	41 325,50	0,95
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	1 505 014,62	2 240 974,88	-735 960,26	-32,84
Contributions financières	94 574,70	131 737,40	-37 162,70	-28,21
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		340 568,98	-340 568,98	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	241 309,57		241 309,57	
Utilisations des fonds dédiés	5 760,00	57 817,84	-52 057,84	-90,04
Autres produits	1 609 786,03	222 095,69	1 387 690,34	624,82
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>8 286 517,39</b>	<b>9 106 319,89</b>	<b>-819 802,50</b>	<b>-9,00</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	121 328,01	115 234,75	6 093,26	5,29
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	3 095 723,58	2 432 804,93	662 918,65	27,25
Aides financières	320 722,00	100 852,00	219 870,00	218,01
Impôts, taxes et versements assimilés	228 615,48	302 012,83	-73 397,35	-24,30
Salaires	1 790 176,13	2 008 951,53	-218 775,40	-10,89
Cotisations sociales	851 114,79	756 627,54	94 487,25	12,49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	763 231,70	664 919,05	98 312,65	14,79
Dotations aux provisions	50 000,00		50 000,00	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	188 699,40	32 729,38	155 970,02	476,54
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>7 409 611,09</b>	<b>6 414 132,01</b>	<b>995 479,08</b>	<b>15,52</b>
<b>1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>876 906,30</b>	<b>2 692 187,88</b>	<b>-1 815 281,58</b>	<b>-67,43</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	407 417,03	275 205,05	132 211,98	48,04
Autres intérêts et produits assimilés	1 613,68	14 897,04	-13 283,36	-89,17
Reprises sur dépréciations et provisions	30 503,59	5 954,00	24 549,59	412,32
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières		23 196,78	-23 196,78	-100,00
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>439 534,30</b>	<b>319 252,87</b>	<b>120 281,43</b>	<b>37,68</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	42 300,00		42 300,00	
Intérêts et charges assimilées	130,92	444,50	-313,58	-70,55
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées		225,00	-225,00	-100,00
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>42 430,92</b>	<b>669,50</b>	<b>41 761,42</b>	
<b>2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>397 103,38</b>	<b>318 583,37</b>	<b>78 520,01</b>	<b>24,65</b>
<b>3-RÉSULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>1 274 009,68</b>	<b>3 010 771,25</b>	<b>-1 736 761,57</b>	<b>-57,68</b>
Produits exceptionnels (V)		883 690,47	-883 690,47	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		753 994,34	-753 994,34	-100,00
<b>4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		<b>129 696,13</b>	<b>-129 696,13</b>	<b>-100,00</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	59 765,00	20 500,00	39 265,00	191,54
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>8 726 051,69</b>	<b>10 309 263,23</b>	<b>-1 583 211,54</b>	<b>-15,36</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>7 511 807,01</b>	<b>7 189 295,85</b>	<b>322 511,16</b>	<b>4,49</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>1 214 244,68</b>	<b>3 119 967,38</b>	<b>-1 905 722,70</b>	<b>-61,08</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>				
Dons en nature	15 242,46	18 891,76	-3 649,30	-19,32
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>15 242,46</b>	<b>18 891,76</b>	<b>-3 649,30</b>	<b>-19,32</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>				
Secours en nature	15 242,46	18 891,76	-3 649,30	-19,32
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.</b>	<b>15 242,46</b>	<b>18 891,76</b>	<b>-3 649,30</b>	<b>-19,32</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 214 244,68</b>	<b>3 119 967,38</b>	<b>-1 905 722,70</b>	<b>-61,08</b>

## **Annexe des comptes annuels**

# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## Table des matières

<b>1</b>	<b>PREAMBULE.....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES.....</b>	<b>2</b>
2.1	PRESENTATION DE L'ENTITE.....	2
2.2	FAITS SIGNIFICATIFS .....	3
<b>3</b>	<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</b>	<b>4</b>
3.1	PRINCIPES COMPTABLES .....	4
3.1.1	Changement de méthode comptable.....	4
3.1.2	Correction d'erreur.....	5
3.2	DEROGATIONS AUX PRINCIPES COMPTABLES .....	5
3.3	PRINCIPALES METHODES UTILISEES .....	6
3.3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles .....	6
3.3.2	Immobilisations financières.....	7
3.3.3	Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés.....	7
3.3.4	Stocks .....	8
3.3.5	Créances et dettes.....	8
3.3.6	Valeurs mobilières de placement (VMP).....	8
3.3.7	Provisions pour risques et charges.....	8
3.3.8	Indemnités de fin de carrière .....	8
3.3.9	Dévolution du patrimoine d'une autre entité .....	9
<b>4</b>	<b>INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN .....</b>	<b>10</b>
4.1	ACTIF .....	10
4.1.1	Tableau des immobilisations .....	10
4.1.2	Tableau des amortissements .....	11
4.1.3	Tableau des dépréciations .....	12
4.1.4	Etat des créances .....	12
4.1.5	Détail des produits à recevoir .....	13
4.1.6	Evaluation des valeurs mobilières de placement .....	13
4.1.7	Détail des charges constatées d'avance.....	13
4.2	PASSIF .....	14
4.2.1	Variation des fonds propres.....	14
4.2.2	Fonds reportés liés aux legs et donations .....	14
4.2.3	Tableau de suivi des fonds dédiés par projets.....	15
4.2.4	Tableau des provisions pour risques et charges.....	16
4.2.5	Etat des dettes.....	17
4.2.6	Détail des charges à payer.....	17
4.2.7	Détail des produits constatés d'avance.....	17
<b>5</b>	<b>INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>18</b>
5.1	TABLEAU DE SUIVI DES LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES VIE .....	18
5.2	TABLEAU EAR .....	18
<b>6</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>19</b>
6.1	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE .....	19
6.2	DETTE GARANTIES PAR DES SURETES REELLES .....	19
6.3	EFFECTIF MOYEN .....	19
6.4	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	19
6.5	INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS.....	20

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 1 PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	:	26 259 711 €
- Total du compte de résultat Produits	:	8 726 052 €
- Excédent de l'exercice	:	1 214 245 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

## 2 PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES

### 2.1 Présentation de l'entité

Le diocèse de Poitiers a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte catholique, sous l'autorité de Monseigneur 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.

Les ressources de l'Association sont :

- Les cotisations éventuelles de ses membres,
- Les produits des tronc 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.

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

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, aux règlements 2022-06 et 2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables, ainsi qu'aux recommandations comptables édictées par la Conférences des Evêques de France pour les opérations particulières. (Honoraires de messes, casuels, ...).

Le présent exercice constitue le premier établi en application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

#### 3.1.1 Changement de méthode comptable

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable, emportant les conséquences suivantes :

- Le résultat exceptionnel répond à une nouvelle définition qui le limite aux opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel, ainsi qu'aux provisions réglementées, corrections d'erreurs et changements de méthode comptable.
- La technique des transferts de charges n'est plus utilisée.
- Bilan et compte de résultat 2025, doivent être présentés conformément aux nouveaux modèles imposés par le Règlement, en ce compris la colonne comparative 2024.

Les modifications de présentation du bilan et du compte de résultat 2024 rendues nécessaires pour que leur structure soit identique en 2025 et 2024 sont les suivantes :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, présentés sur plusieurs lignes en 2024, sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :
  - o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les « Créances ». Le montant des charges constatées d'avance en 2024 est de 19 387 € ;
  - o Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 340 569 €.

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement :

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice :
  - o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 241 310 €,
  - o Montant de la leur valeur nette comptable : 207 000 €.



# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : néant.

Eléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

Nature	Poste du compte de résultat	Montant en €
Remboursements de frais de personnel	Salaires	30 508 €
Remboursements d'assurance		
Autre		

## 3.1.2 Correction d'erreur

Néant.

## 3.2 Dérogations aux principes comptables

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

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

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

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

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.

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 3.3 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 3.3.1 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
Matériels de transport	4 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 15 ans

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

#### ▪ Application de la méthode par composants

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

#### ▪ Coût d'emprunts

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

#### ▪ Frais d'acquisition

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

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## ▪ **Donation temporaire d'usufruit (DTU)**

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 2025.

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 DTU sont constatés lors des encaissements.

## ▪ **Information complémentaire**

Néant.

### **3.3.2 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.

### **3.3.3 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés**

Concernant les biens, créances et dettes reçues par legs acceptées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 :

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

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

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

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

- La valeur actuelle retenue : 185 000 €, égale à la valeur d'origine, en conséquence il n'y a pas de dépréciation constatée à la clôture.
- le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la dotation pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».

- le poste du compte de résultat dans lequel est incluse la reprise pour le montant de 0 € est le poste « Legs, donations et assurances-vie ».
- Evènements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la dépréciation : néant.

### 3.3.4 Stocks

Néant.

### 3.3.5 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.

### 3.3.6 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.

### 3.3.7 Provisions pour risques et charges

- Provisions d'un montant individuellement significatif

#### Provision pour charges de legs

- L'échéance non connue : somme de 10 500 € legs particulier aux neveux.
- 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 3 324 €.

#### Provision pour risques

- La nature de l'obligation : provision pour risque de non prise en charge par l'assurance du coût d'une étude à financer dans le cadre du sinistre de l'église Saint-Hilaire.
- L'échéance non connue : somme de 50 000 €.
- Les incertitudes liées à l'évaluation : le montant est estimé en l'absence de toute demande de devis à la date de l'arrêté des comptes.
- Les hypothèses ayant conduit à l'estimation : les échanges entre les différentes parties prenantes à l'évaluation globale du sinistre.
- Le montant d'un remboursement éventuel attendu : néant.

### 3.3.8 Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas comptabilisées et constituent un engagement hors bilan évalué à 57 216 €.

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

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 : 2,91%
- Taux de charges sociales retenu : 45%

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 Diocésain, le conseil d'administration a décidé de couvrir ce risque avec une partie des réserves inscrites en fonds propres. Cette décision remonte à l'année 2006.

### **3.3.9 Dévolution du patrimoine d'une autre entité**

Aucun montant n'a été perçu à ce titre pour l'exercice.

# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## 4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit	593 521				593 521
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	116 492				116 492
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>710 013</b>				<b>710 013</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains	104 513	58 900			163 413
Constructions	15 133 952	576 391	1	375 452	16 085 794
Insta. générales, agencements des constructions	34 622			205 381	240 003
Installations techniques matériel et outillage	173 894				173 894
Autres immobilisations corporelles	1 748 845	126 398	8 043	22 719	1 889 918
Immobilisations corporelles en cours	113 404	845 860		-321 391	637 873
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	545 000	188 900	265 900	-283 000	185 000
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>17 854 232</b>	<b>1 796 449</b>	<b>273 944</b>	<b>-840</b>	<b>19 375 896</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Participations et créances rattachées	65 858	472			66 330
Autres titres immobilisés		2 000 000			2 000 000 (2)
Prêts	38 188		1 784		36 404
Autres	536				536
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>104 582</b>	<b>2 000 472</b>	<b>1 784</b>		<b>2 103 270</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>18 668 826</b>	<b>3 796 921</b>	<b>275 728</b>	<b>-840</b>	<b>22 189 178</b>

- (1) l'écart de 840 € résulte d'un reclassement d'une immobilisation en cours en N-1 vers un compte de charge  
(2) la valorisation des contrats de capitalisation à la clôture fait apparaître une plus-value latente de 23 K€



# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## 4.1.2 Tableau des amortissements

AMORTISSEMENTS	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	virement poste à poste	Solde fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit		192 493			192 493
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	110 460	3 528			113 988
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>110 460</b>	<b>196 021</b>			<b>306 481</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions	7 007 219	663 242	1		7 670 460
Installations techniques matériel et outillage	172 343	1 333			173 676
Autres immobilisations corporelles	1 470 754	95 129	8 043		1 557 840
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>8 650 317</b>	<b>759 704</b>	<b>8 044</b>		<b>9 401 977</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>8 760 777</b>	<b>955 725</b>	<b>8 044</b>		<b>9 708 457</b>
Dont dotations et reprises :		(1)			
- d'exploitation		763 232			
- financière					
- exceptionnelle					

(1) l'écart de 192 493 € s'explique par le fait que l'amortissement de la DTU est constatée comptablement en contrepartie d'un compte 191 et non d'un compte 681

# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## 4.1.3 Tableau des dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde en fin d'exercice
<b>DEPRECIATIONS</b>				
Sur immobilisations :				
- incorporelles				
<i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i>				
- corporelles				
<i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières	4 509	42 300		46 809
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres dépréciations	44 885		30 504	14 381
<b>TOTAL</b>	<b>49 394</b>	<b>42 300</b>	<b>30 504</b>	<b>61 190</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financière		42 300	30 504	
- exceptionnelle				

## 4.1.4 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an
Prêts ( 1 )	36 404	1 784	34 620
Autres immobilisations financières	536		536
Usagers et comptes rattachés	21 251	21 251	
Personnel et comptes rattachés	10 918	10 918	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 901	6 901	
Créances reçues par legs ou donations	92 283	92 283	
Autres créances	245 307	245 307	
Charges constatées d'avance	24 666	24 666	
<b>TOTAL</b>	<b>438 266</b>	<b>403 110</b>	<b>35 156</b>
( 1 ) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 784		

## ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

### 4.1.5 Détail des produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montants
Usagers, produits non facturés	
Divers produits à recevoir	
Intérêts courus sur VMP	48 358
Banque intérêts courus à recevoir	
<b>TOTAL</b>	<b>48 358</b>

### 4.1.6 Evaluation des valeurs mobilières de placement

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
c507xxx - Titres CIC	1 129 972	1 115 590		-14 381
c508xxx - Dépôts A Terme (DAT)	1 270 000	1 270 000		
c5080014 - Obligations	15 000	15 000		
c5080021 - OPC Meeschaert	300 000	300 000		
c508800 - intérêts courus	42 088			
<b>Total</b>	<b>2 757 059</b>	<b>2 700 590</b>	<b>0</b>	<b>-14 381</b>

### 4.1.7 Détail des charges constatées d'avance

Détail des charges	Montants
Charges constatées d'avance exploitation service	1 926
Charges constatées d'avance exploitation	22 740
<b>TOTAL</b>	<b>24 666</b>

# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## 4.2 Passif

### 4.2.1 Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
<b>FONDS PROPRES</b>					
<b>Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise</b>					
Statutaires	13 192 662				13 192 662
Complémentaires	205 000				205 000
renouvelables					
<b>Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise</b>					
Statutaires					
Complémentaires					
<b>Ecarts de réévaluation</b>					
<b>Réserves</b>					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
<b>Report à nouveau</b>	6 777 615	3 119 967			9 897 583
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	3 119 967	-3 119 967	1 214 245		1 214 245
<b>Autres fonds propres/fonds associatifs</b>					
Avances conditionnées					
Autres : à préciser					
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>					
Apports					
Legs et donations					
<b>SITUATION NETTE ( I )</b>	<b>23 295 245</b>		<b>1 214 245</b>		<b>24 509 490</b>
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL ( II )</b>					
<b>TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 295 245</b>		<b>1 214 245</b>		<b>24 509 490</b>

### 4.2.2 Fonds reportés liés aux legs et donations

FONDS REPORTES LIES AUX LEGS	Solde début exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde fin exercice
<b>TOTAL</b>	<b>689 411</b>	<b>148 666</b>	<b>614 362</b>		<b>223 714</b>

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

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>							
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>							
Dévolution ADER pour catéchèse	77 225		15 060			62 165	
Don manuel FCPMH pour PPH	50 000					50 000	50 000
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>							
Legs et donations	689 411	148 666	614 362			223 714	non recensés
Donations Temporaires d'Usufruit	593 521		192 493			401 028	
Dons manuels 2012 entretien édifices	148 434		5 760			142 674	
<b>Total</b>	<b>1 558 591</b>	<b>148 666</b>	<b>827 676</b>			<b>879 581</b>	<b>50 000</b>

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 4.2.4 Tableau des provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	Solde début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Solde en fin exercice
Provisions pour risques		50 000		50 000
Provisions pour charges sur legs ou donations	3 324	10 500	3 324	10 500
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts				
Provisions pour charges à répartir				
Autres provisions pour charges				
<b>TOTAL</b>	<b>3 324</b>	<b>60 500</b>	<b>3 324</b>	<b>60 500</b>
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation		50 000		
- financière				
- exceptionnelle				
Ecart : dotations et reprise sur legs ou donations en compensation		10 500	3 324	

Provisions pour charges sur legs ou donations	Solde début exercice	Succession acceptée au cours de l'exercice	Engagement réalisé en cours d'exercice	Solde en fin exercice
<b>TOTAL</b>	<b>3 324</b>	<b>10 500</b>	<b>3 324</b>	<b>10 500</b>



# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 4.2.5 Etat des dettes

DETTE	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1)	2 105			2 105
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	188 970	188 970		
Dettes des legs ou donations	41 544	41 544		
Dettes fiscales et sociales	216 255	216 255		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	357 286	357 286		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3 981	3 981		
<b>TOTAL</b>	<b>810 140</b>	<b>808 035</b>		<b>2 105</b>
(1) Montants :				
Emprunts débloqués en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	22 881			

## 4.2.6 Détail des charges à payer

Détail des charges à payer	Montants
Fournisseurs factures non parvenues Services	
Fournisseurs factures non parvenues	60 440
Dettes fiscales et sociales	165 020
Divers - charges à payer	248 746
<b>TOTAL</b>	<b>474 206</b>

## 4.2.7 Détail des produits constatés d'avance

Détail des produits	Montants
Produits constatés d'avance exploitation	3 981
<b>TOTAL</b>	<b>3 981</b>

# ANNEXE

ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## 5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 5.1 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

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

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	615 846
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	408 411
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	629 423
	<b>1 653 680</b>
CHARGES	Montants
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	148 666
	<b>148 666</b>
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>1 505 015</b>

A noter que les cessions de biens reçus par legs ou donations impactent également le compte de résultat pour les montants suivants :

Prix de vente	204 260
Valeur nette comptable	207 000
Solde net	<b>-2 740</b>

### 5.2 Tableau EAR

Etat du contributeur	Date du versement	personnalité juridique du contributeur	Nature de la ressource	Mode de paiement	Montant de la ressource
Luxembourg	15/12/2025	Pers Physique	Denier	Prélèvement	20
Luxembourg	15/12/2025	Pers Physique	Denier	Prélèvement	200
<b>Total Luxembourg</b>					<b>220</b>
Allemagne	15/12/2025	Pers Physique	Denier	Prélèvement	480
<b>Total Allemagne</b>					<b>480</b>

# ANNEXE

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## 6 AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 Contributions volontaires en nature

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

Malgré la recommandation de la Conférence des Evêques de France, l'ADP a décidé de comptabiliser les dons en nature donnant lieu à l'établissement d'un reçu fiscal pour un montant de 15 065 €.

### 6.2 Dettes garanties par des suretés réelles

Néant.

### 6.3 Effectif moyen

Personnel salarié	ETP
Cadres	6
Non cadres	30
TOTAL	36

Prêtrise	
Prêtres - 65 ans	43
Prêtres 65 ans à 75 ans	17
Prêtres + de 75 ans	52
TOTAL	112
dont prêtres incardinés	89
dont prêtres non incardinés	26

### 6.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 14 795 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 14 795 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes,
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC).

# ANNEXE

---

**ASSOC DIOCESAINE DE POITIERS**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## **6.5 Information sur les rémunérations des dirigeants**

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

Cette disposition ne s'applique pas aux associations culturelles.