

**ASSOCIATION DIOCESAINE
DE POITIERS**

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 01/01/2006 AU 31/12/2006

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

Siège Social : 44 rue Jean Jaurès

86000 POITIERS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission de Commissaire aux Comptes qui nous a été confiée par votre Conseil, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une assurance raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause la certification exprimée ci-dessus, pour une bonne lecture des comptes sociaux, on se reportera à l'annexe comptable à partir de la page 5.

On lira notamment que :

- L'exercice 2006 est le premier exercice certifié. Il intègre les services et les paroisses ;
- Les comptes pro forma N-1 ne concernent que le bilan sur les postes de disponibilités et de fonds de dotation ;
- Les immeubles sont répertoriés. Ils ne font pas tous l'objet d'une inscription en comptabilité compte tenu de l'ancienneté de leur entrée et de la modicité de leur coût d'acquisition. Ils n'ont pas fait l'objet de réévaluation.

II. Justification des Appréciations

En application des dispositions de l'article 823-9, 1^{er} alinéa du Code de Commerce relative à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

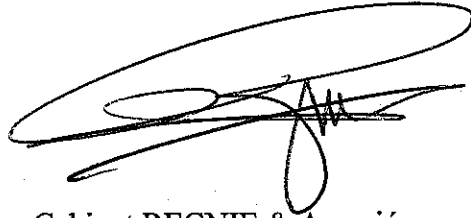
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de Gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers,
Le 27 avril 2007

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a final vertical stroke, positioned above the printed name.

Cabinet REGNIE & Associés
P.A. REGNIE
Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	7 152 534		2 606 596		4 545 938	174.40
Production vendue de Biens et Services	87 801		83 131		4 669	5.62
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	7 240 334		2 689 727		4 550 607	169.18
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 623		3 502		7 121	203.35
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 625		11 947		-5 323	-44.55
Collectes	94 181		96 379		-2 198	-2.28
Cotisations	4 536		3 933		603	15.33
Autres produits	186 113		194 722		-8 609	-4.42
TOTAL I	7 542 411		3 000 210		4 542 201	151.40
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	71 013		78 577		-7 564	-9.63
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	119		325		-205	-63.23
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	511 737		426 558		85 180	19.97
Impôts, taxes et versements assimilés	120 787		112 982		7 804	6.91
Salaires et traitements	1 784 207		1 531 315		252 892	16.51
Charges sociales	566 419		540 713		25 706	4.75
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	169 606		164 493		5 113	3.11
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			209 430		-209 430	-100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	1 117 462		1 013 860		103 602	10.22
Autres charges (2)	4 274 794		18 077		4 256 717	NS
TOTAL II	8 616 144		4 096 330		4 519 814	110.34
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 073 733		-1 096 120		22 387	2.04
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 434 766	10 189 235	245 531	2.41		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	-122 389	-204 744	82 354	40.22		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	-846 933	82 354	-929 288	NS		
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	9 465 443	10 066 845	-601 402	-5.97		
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	782		782			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	782		782			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 024 839	1 022 631	1 002 208	98.00		
	Emprunts et dettes financières divers	308 616		308 616			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 030	11 200	-7 170	-64.02		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 079	68 028	77 051	113.26		
	Dettes fiscales et sociales	149 564	137 096	12 468	9.09		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 182 863	1 050 634	132 230	12.59		
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	3 814 992	2 289 589	1 525 403	66.62		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 281 217	12 356 434	924 783	7.48		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

967 220 1 022 631

CABINET D. NIVAUT

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	10 150	7 622	2 528	5 315	-2 787	-52
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	5 568 909	4 694 657	874 253	596 999	277 253	46
	Installations techniques Matériel et outillage	378 350	342 856	35 494	39 803	-4 309	-10
	Autres immobilisations corporelles	257 289	172 350	84 938	43 668	41 270	94
	Immobilisations en cours	188 836		188 836		188 836	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	419 074		419 074	409 074	10 000	2
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	58 071		58 071	57 077	994	1	
Autres immobilisations financières	64 480		64 480	64 490	-10	-0	
	TOTAL I	6 945 159	5 217 484	1 727 675	1 216 426	511 249	42
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 349		3 349	17 000	-13 651	-80
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	811		811	153	658	430
	Autres créances	1 324 888	209 380	1 115 507	135 586	979 922	722
Valeurs mobilières de placement	4 681 582		4 681 582	5 094 882	-413 300	-8	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	5 612 779		5 612 779	5 788 205	-175 426	-3	
Charges constatées d'avance (3)	139 513		139 513	104 182	35 331	33	
	TOTAL III	11 762 922	209 380	11 553 542	11 140 008	413 534	3
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	18 708 081	5 426 865	13 281 217	12 356 434	924 783	7

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006	31/12/2005	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	163 939	107 922	56 017	51.90
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	130 504	138 486	-7 981	-5.76
TOTAL V	294 443	246 408	48 035	19.49
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	52 243	39 796	12 447	31.28
Différences négatives de change	0	0	0	33.33
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 200	36 672	-22 471	-61.28
TOTAL VI	66 443	76 468	-10 025	-13.11
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	228 000	169 940	58 060	34.17
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)	-845 733	-926 180	80 447	-8.69
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	94	997 489	-997 395	-99.99
Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 378	28 411	20 966	73.80
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	49 472	1 025 900	-976 429	-95.18
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 448	4 738	26 709	563.71
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		406	-406	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	31 448	5 144	26 303	511.33
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	18 024	1 020 757	-1 002 732	-98.23
Impôts sur les bénéfices (IX)	19 225	12 222	7 003	57.30
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	7 886 326	4 272 518	3 613 808	84.58
TOTAL DES CHARGES (II-IV+VI+VIII+IX)	8 733 259	4 190 164	4 543 095	108.42
SOLDE INTERMEDIAIRE	-846 933	82 354	-929 288	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	-846 933	82 354	-929 288	NS

ANNEXE DU 01/01/2006 AU 31/12/2006

CABINET D.NIVALT
6 RUE DE LA GOLETTE

86280 ST BENOIT
05 49 88 12 63

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Permanence ou changement de méthodes	5	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	6	
Etat des amortissements	7	
Etat des provisions	8	
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Variation des fonds propres	9	
Evaluation des immobilisations corporelles	9	
Créances immobilisées	9	
Evaluation des créances et des dettes	9	
Dépréciation des créances	9	
Evaluation des valeurs mobilières de placement	9	
Produits à recevoir	10	
Charges à payer	10	
Charges et produits constatés d'avance	10	
Subventions d'équipement		NA
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles	10	
Montant des engagements financiers	11	
Informations en matière de crédit bail		NA
Engagement en matière de pensions et retraites	11	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 281 216.89 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 7 240 334.46 Euros et dégagant un déficit de -846 933.31 Euros . L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006 . Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général et associatif CRC 99-01 et 99-03.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base:

- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes
- indépendance des exercices.

Changement de méthode

L'exercice 2006 de l'Association Diocésaine est le premier exercice soumis à la certification d'un commissaire aux comptes, en application de la loi du 1er août 2003, sur le mécénat et le décret du 21 mars 2006 qui a fixé à 153.000 euros le seuil de dons ouvrant droit à un avantage fiscal pour entrer dans cette obligation.

Périmètre:

Les comptes annuels intègrent:

- la comptabilité du siège de l'association (Archevêché),
- la comptabilité des services qui n'ont pas de personnalité morale distincte de l'association Diocésaine,
- la comptabilité des paroisses. Ces comptabilités sont regroupées en secteurs. Elles sont intégrées sur les postes suivants:

Actif:

- . Immobilisations répertoriées
- . Créances
- . Disponibilités en-banques et caisses

Passif:

- . Fonds de dotation

Ces fonds de dotation comprennent notamment les dépôts immobiliers auprès du siège de l'association:

- ~ les emprunts
- ~ les dettes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

L'ensemble des opérations internes en compte de résultat et comptes réciproques en bilan ont été compensées.

Les éléments concernant les produits et charges des paroisses se trouvent en dernière ligne des produits et charges.

Les comptes pro forma inscrits en N-1 ne concernent que le bilan. Ils intègrent:

- les disponibilités en banques et en caisses à l'actif.
- les fonds de dotation correspondant au passif auquel sont ajoutés les dépôts immobiliers.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 150		
TOTAL	10 150		
Constructions sur sol propre	5 146 747		422 162
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	372 665		5 685
Matériel de transport	16 975		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	164 736		73 577
Emballages récupérables et divers			2 000
Immobilisations corporelles en cours			188 836
TOTAL	5 701 124		692 260
Autres participations	409 074		10 000
Prêts, autres immobilisations financières	121 567		2 778
TOTAL	530 641		12 778
TOTAL GENERAL	6 241 915		705 038

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			10 150	10 150
TOTAL			10 150	10 150
Constructions sur sol propre		0	5 568 909	5 568 909
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		-0	378 350	378 350
Matériel de transport			16 975	16 975
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		-0	238 313	238 313
Emballages récupérables et divers			2 000	2 000
Immobilisations corporelles en cours		-0	188 836	188 836
TOTAL		-0	6 393 384	6 393 384
Autres participations			419 074	419 074
Prêts, autres immobilisations financières		1 794	122 551	122 551
TOTAL		1 794	541 625	541 625
TOTAL GENERAL		1 793	6 945 159	6 945 159

Les immobilisations, notamment les immeubles, sont répertoriés.

Elles ne font pas toutes l'objet d'une inscription en comptabilité compte tenu de l'ancienneté de leur entrée et de la modicité de leur coût d'acquisition.

Un travail sur la recherche des valeurs d'origine est actuellement en cours.

Aucune réévaluation n'a été effectuée.

La nouvelle réglementation sur les amortissements par composants est appliquée. En dehors des composants secondaires qui sont isolés, la valeur nette comptable des...

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

immobilisations ne justifie pas de régularisation prospective ou rétrospective pour l'établissement des comptes annuels.

Le poste participation regroupe les différentes sommes octroyées sous forme de fonds de dotations à des associations qui se situent dans le prolongement de l'action de l'association Diocésaine et conformément à son objet.

Compte tenu du regroupement des paroisses, la colonne acquisitions incorpore les valeurs des immobilisations des paroisses au début de l'exercice.

A noter sur cet exercice, la prise en charge par l'AD des travaux de gros oeuvre effectués pour un amphi dans l'ancienne chapelle de la maison diocésaine pour un montant de 395.446 €.

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 835	2 787		7 622
Constructions sur sol propre	4 549 748	144 908	-0	4 694 657
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	332 861	9 994	-0	342 856
Matériel de transport	16 975			16 975
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	121 068	34 307	0	155 375
TOTAL	5 020 653	189 209	-0	5 209 862
TOTAL GENERAL	5 025 489	191 996	-0	5 217 484

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 787				
Constructions sur sol propre	144 908				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 994				
Matériel de bureau informatique mobilier	34 307				
TOTAL	189 209				
TOTAL GENERAL	191 996				

Compte tenu du regroupement des paroisses, la dotation aux amortissements est à corriger des amortissements antérieurs pratiqués sur les immobilisations des paroisses, soit: 22.390,11 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		782			782
TOTAL		782			782

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	209 430		50		209 380
TOTAL	209 430		50		209 380
TOTAL GENERAL	209 430	782	50		210 162
Dont dotations et reprises d'exploitation			50		

Provision créance douteuse M.LEFEBVRE

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	58 071	2 000	56 071
Autres immobilisations financières	64 480		64 480
Autres créances clients	811	811	
Personnel et comptes rattachés	21 996	0	21 996
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 389	1 389	
Groupe et associés	1 880	1 880	
Débiteurs divers	1 299 622	1 299 622	
Charges constatées d'avance	139 513	139 513	
TOTAL	1 587 763	1 445 216	142 547
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 778		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 783		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 870 461	1 038 167	359 931	472 363
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	154 378		154 378	
Fournisseurs et comptes rattachés	145 079	145 079		
Personnel et comptes rattachés	77 308	77 308		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 431	52 431		
Impôts sur les bénéfices	19 826	19 826		
Groupe et associés	136 847	136 847		
Autres dettes	1 354 633	1 354 633		
TOTAL	3 810 962	2 824 290	514 309	472 363
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 054 155			

Parmi les autres dettes figurent:

- des dépôts rémunérés pour un montant de 217.631,45 € contre 219.929,29 au 31/12/2005
- des dépôts de prêtres avant legs pour 513.601,47 € en augmentation de 7.266,57 €
- des dépôts de laïcs avant legs pour 129.698,88 inchangés depuis le 31/12/2005
- des dépôts sur successions paroisse pour 77.937,07 € inchangé au cours de l'exercice, dont successions A-CHATEAU et VOUILLE, et des débours sur successions en cours pour 184.444,12€ à rapprocher des créances successions à recevoir pour 196.103,33€ figurant en débiteurs divers

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Variation des fonds propres

Les fonds propres de l'association Diocésaine de Poitiers comportent:
Pour des montants inchangés (Cf. Détail des comptes):

- les fonds du siège de l'Association,
- les fonds de services pèlerinages et Hospitalité.

En augmentation:

- Le compte report à nouveau affecté du résultat positif de l'exercice précédent.
- les fonds de dotation paroisses intégrées.

Dans l'attente d'approche plus précise sur l'engagement découlant de l'objet de l'Association Diocésaine vis à vis du coût d'entretien des prêtres aînés, les fonds propres de l'association couvrent cet engagement.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces valeurs mobilières de placement n'ont pas été intégrés.

Les valeurs mobilières de placement comportent des plus values latentes pour:
368.724,37 €

Les plus values latentes réalisées en 2006 représentent: 131.863,27 € (Cf. Inventaire des valeurs de placement, *annexe 14*)

Elles sont à ajouter au produit net de cessions de valeurs mobilières de placement réalisées au cours de l'exercice à hauteur de 116.303,93 € pour apprécier les produits du portefeuille sur cet exercice soit un total de 248.167,20 €.

On rappellera ici que les valeurs mobilières de placement de l'Association Diocésaine

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

ne sont pas de simples excédents de trésorerie.
Il s'agit de porter le patrimoine de l'Eglise entre les générations.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	441 503
Total	441 503

Cf. Détail des comptes joints

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 465
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 298
Dettes fiscales et sociales	107 568
Autres dettes	8 912
Total	209 242

Cf. détail des comptes joints

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	139 513
Total	139 513

Cf. détail des comptes joints

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 057 620
Total	1 057 620

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité	4 939	18 969	

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn over 5% non cadres, 2% cadres, - taux d'actualisation : 2.25%
- Augmentation annuelle des salaires: 2% non cadres, 3% cadres, - taux de charges sociales: 0%
- départ initiative employeur
- Table de mortalité TV88/90 - Méthode rétrospective prorata temporis - Année de calcul: 2006.
- Dette arrêtée en valeur actuarielle.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

TRESORERIE au 31/12/2006

LIBELLES <i>(Les sommes sont en milliers d'euros)</i>	12/06	12/05
Dettes	1 653	1 267
Quêtes à reverser		
Messes à célébrer		
Dépôts immobiliers des paroisses		
Comptes des paroisses		
Association immobilière du Poitou		
Dépôts des prêtres	218	220
Dépôts avant legs des prêtres	514	506
Dépôts pour legs des laïcs	130	130
Dépôts de successions pour les paroisses	78	78
Autres dettes (fournisseurs, social, Etat, etc...)	713	333
Emprunt à moins d'un an		
Tresorerie disponible et réalisable	9 328	9 859
Titres de placements	4 682	5 094
Banques, CCP, Caisses	5 613	5 788
Découverts	-967	-1 023
Excédent de trésorerie sur les dépôts	7 675	8 592
Variation de l'excédent	-11%	

Ce tableau fait ressortir la trésorerie immédiate, c'est à dire celle qui reste après paiement de l'ensemble des dettes à moins d'un an.

Les dettes diverses des paroisses n'ont pas été recensées pour 2005

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

QUETES IMPEREES A REVERSER

LIBELLES <i>(Les sommes sont en milliers d'euros.)</i>	12/06	12/05	Ecart	%
	136	156	-20	-12,82%
Missions d'Afrique	20	21	-1	-4,76%
Institut Catholique d'Angers	19	19	0	0,00%
Lieux Saints	6	5	1	20,00%
Denier de Saint Pierre	35	35	0	0,00%
Journée des Missions	21	21	0	0,00%
Secours Catholique de la Vienne *	12	10	2	20,00%
Secours Catholique des Deux-Sèvres *	6	5	1	20,00%
C.C.F.D. *	0	1	-1	-100,00%
Quêtes diverses	0	20	-20	-100,00%
Moyens de communication sociale	17	19	-2	-10,53%

* La plupart des paroisses versent directement ces quêtes aux organismes cités.

QUETES DU SECOURS CATHOLIQUE

ORGANISMES <i>(Les sommes sont en milliers d'euros.)</i>	Versé directs	Total versé 2006	Total versé 2005	Ecart	Ecart en %
Secours Catholique de la Vienne	2	14	16	-2	-12,50%
Secours Catholique des Deux-Sèvres	9	15	18	-3	-16,67%
C.C.F.D.	12	12	11	1	9,09%

MESSES A CELEBRER

LIBELLES <i>(Les sommes sont en milliers d'euros.)</i>	12/06	12/05	Ecart	%
	853	302	551	182,45%
Messes à célébrer **	853	302	551	182,45%
Messes venants de legs				

** On notera que depuis le 01/01/1998, face à la réduction massive des offrandes de messes, 10% des legs sont affectés aux messes à célébrer.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

EVOLUTION DU DENIER DE L'EGLISE

DENIER DE L'EGLISE	Année	Montant	Ecart	%
Denier de l'Eglise	2006	2 122 486	130 115	6,53%
Denier de l'Eglise	2005	1 992 371	-24 756	-1,23%
Denier de l'Eglise	2004	2 017 127	-25 370	-1,24%
Denier de l'Eglise	2003	2 042 497	24 769	1,23%
Denier de l'Eglise	2002	2 017 728	-74 923	-3,58%
Denier de l'Eglise	2001	2 092 651	178 546	9,33%
Denier de l'Eglise	2000	1 914 105	26 794	1,42%
Denier de l'Eglise	1999	1 887 311	3 309	0,18%
Denier de l'Eglise	1998	1 884 002	34 678	1,88%
Denier de l'Eglise	1997	1 849 325	7 286	0,40%
Denier de l'Eglise	1996	1 842 038	22 038	1,21%
Denier de l'Eglise	1995	1 820 000	143 630	8,57%
Denier de l'Eglise	1994	1 676 370		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

CHARGES DE PERSONNEL

DEPENSES POUR LES PERSONNES	12/06	12/05	Ecart	%
	1 792 308	1 565 011	227 297	14,52%
Prêtres, religieuses et permanents	1 460 576	1 237 806	222 771	18,00%
Traitement des prêtres et religieuses en paroisse	246 586	229 696	16 890	7,35%
Traitement interservice prêtres et religieuses	116 160	104 149	12 011	11,53%
Salaires permanents - pastorale	822 437	700 278	122 159	17,44%
Complément pension des prêtres retraités	162 351	139 483	22 869	16,40%
Forfait logement	106 242	58 401	47 841	81,92%
Allocation première voiture	6 800	5 800	1 000	
Employés laïcs	331 732	327 205	4 526	1,38%
Salaires des employés laïcs	330 431	299 310	31 122	10,40%
Variation des droits acquis aux congés payés	1 301	27 896	-26 595	-95,34%

<i>Coût net payé par le Diocèse pour les traitements des permanents de la pastorale</i>				
LIBELLES	12/06	12/05	Ecart	%
<i>(les sommes sont en milliers d'Euros)</i>				
Salaires	822	700	122	17,43%
Charges	197	180	17	9,44%
Coût total	1 019	880	139	15,80%
Participation paroissiale	231	239	-8	-3,35%
Coût net	788	641	147	22,93%

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTES DE RECETTES ET DEPENSES DES SERVICES

ORGANISMES	Dépenses	Recettes	Net 06 *	Net 05 *
Services dont la comptabilité est intégrée à l'Association Diocésaine				
Communication	10 138		- 10 138	- 4 537
Maison des Vocations	6 726	3 780	- 2 946	- 4 701
Pastorale liturgique	2 658		- 2 658	- 796
Centre de Musique Sacrée	59		- 59	- 6 000
Juristes	156		- 156	- 67
Locations Etudiants		6 607	6 607	8 651
Aumonerie enseign.public	25 351		- 25 351	- 17 678
Vocation	4 021	2 287	- 1 733	- 3 673
Coopération missionnaire	3 567	2 492	- 1 075	- 2 985
Oecuménisme	246		- 246	- 476
Réalités Tourisme Loisirs	2 462		- 2 462	- 1 057
Rencontres jeunes	13 408	1 601	- 11 807	- 60
Mission étudiante	9 385		- 9 385	- 8 750
Enfance inadaptée - EDEJI	12 146	220	- 11 926	- 9 551
Synode	-		-	- 7 701
Cathécuménat	14 665	45	- 14 620	- 9 087
Pastorale familiale	4 003		- 4 003	- 3 589
Pastorale de la santé	3 177	725	- 2 452	- 2 156
Aumônerie des gens du voyage	6 188	483	- 5 705	- 7 378
Aumônerie émigration	-		-	- 4 702
ADIFAS	10 000		- 10 000	- 10 000
Ministères reconnus	1 193		- 1 193	- 1 174
Groupes spirituels	55		- 55	- 2 337
Diaconat	6 787		- 6 787	- 5 105
Justice et Paix	2 639		- 2 639	-
Jeunes	-		-	- 11 568
Voix Publique	-		-	- 200
Pax Christi	31		- 31	- 49
Amitié et espérance			-	-
Clés de Notre Dame			-	-
Communauté locale	4 129		- 4 129	- 3 415
Communauté Latino Américaine	935		- 935	- 540
Pénitentiaire	1 234	4 795	3 561	
Comm. Africaine Catholique	413		- 413	-
TOTAUX	145 771	23 034	- 122 736	- 121 770
Services dont la comptabilité est rattachée à l'Association Diocésaine				
Bibliothèque diocésaine	14 340	1 390	- 12 950	- 8 825
Centre théologique	46 567	38 328	- 8 238	- 1 460
Service des pèlerinages	56 289	60 782	4 493	9 784
Séminaires	14 396	20 556	6 160	9 785
Hospitalité du Poitou	22 066	21 283	- 783	- 7 665
TOTAUX	153 658	142 339	- 11 319	- 5 246

* Payé par l'Association Diocésaine si négatif, reçu par l'Association Diocésaine si positif.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE DE RESULTAT DES SEMINAIRES et des MVTS D'ACTION CATHOLIQUE

NATURE	12/06	12/05	Ecart	%
Recettes	134 094	158 837	-24 743	-15,58%
Quêtes séminaires	113 574	122 750	-9 176	-7,48%
Recettes séminaires	20 520	36 087	-15 567	-43,14%
Dépenses	91 407	134 172	-42 765	-31,87%
Frais séminaire de Poitiers	53 175	76 492	-23 317	-30,48%
Allocations séminaristes	24 416	28 314	-3 898	-13,77%
Fonctionnement séminaires	13 816	29 366	-15 550	-52,95%
Résultat	42 687	24 665	18 022	73,07%
Résultat en % des recettes	31,83%	15,53%		

COMPTE DE RESULTAT DES MOUVEMENTS D'ACTION CATHOLIQUE

NATURE	12/06	12/05	Ecart	%
Recettes	43 398	46 297	-2 899	-6,26%
Quêtes	43 398	46 297	-2 899	-6,26%
Dépenses	37 933	41 051	-3 118	-7,60%
Résultat	5 465	5 246	219	4,17%
Résultat en % des recettes	12,59%	11,33%		

Les dépenses de chaque année comportent les dépenses normales et exceptionnelles.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE DE RESULTAT DE LA SEMAINE RELIGIEUSE

NATURE	12/06	12/05	Ecart	%
Recettes	54 159	54 890	-731	-1,33%
Abonnement (y compris missions)	54 159	54 890	-731	-1,33%
Nombre d'abonnés	1 147	1 138	9	0,79%
Abonnements gratuits :				
. Nombre	59	57	2	3,51%
. Valeur	2 699	2 608	91	3,50%
Dépenses	59 674	67 614	-7 940	-11,74%
Résultat	-5 515	-12 724	7 209	-56,66%
Résultat en % des recettes	-10,18%	-23,18%		

La semaine religieuse n'est plus éditée qu'une fois tous les quinze jours

Les paroisses règlent les abonnements pour leurs prêtres et les ministères reconnus.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE DE RESULTAT DES MAISONS

COUT DES MAISONS	12/06	12/05	Ecart	%
	295 638	272 902	22 736	8,33%
Maison Diocésaine de Poitiers	124 441	65 749	58 692	89,27%
Salles Jouées	11 196	16 794	-5 598	-33,33%
Coût locatif des services	25 813	38 719	-12 906	-33,33%
Subventions	87 432	10 236	77 196	754,17%
Autres maisons	171 197	207 153	-35 956	-17,36%
Maison de Retraite Sacerdotale de Poitiers	171 197	207 153	-35 956	-17,36%
Maison des vocations de Poitiers			0	

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

OPERATIONS IMMOBILIERES

Dates *	Opérations	Acquisitions	Cessions
			169 404
13/02/06	Terrain Moncoutant		4 050
08/03/06	Chapelle Ste Catherine		39 790
12/06/06	Presbytère Thouars		43 000
10/10/06	Maison Champdeniers 17 bis Rue Notre Dame		80 934
06/12/06	Salle paroissiale Sansais		1 630

* Date des délibérations ou date de l'acte

Produits exceptionnels, %/ventes	16 940	
----------------------------------	--------	--

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

ASSOCIATION DIOCESAINE SOLIDARITE - MUTUALITE

ANNEES BANQUES	Capital avant intérêts	Intérêts aux paroisses	Intérêts au Diocèse	TOTAL
2006	6 297 161	114 864	119 481	6 531 507
Crédit Mutuel Atlantique	5 405 575	114 864	119 481	5 639 921
Crédit Mutuel Océan				
Comptes Chèques Postaux	891 586	<i>Pas de convention de rémunération</i>		891 586
2005	6 197 156	117 333	44 842	6 359 331
Crédit Mutuel Atlantique	5 385 173	117 333	44 842	5 547 348
Crédit Mutuel Océan				
Comptes Chèques Postaux	811 983	<i>Pas de convention de rémunération</i>		811 983
Variation en Euros	100 005	-2 469	74 639	172 176
Variation en %	1,61%	-2,10%	166,45%	2,71%

Remarques :

Le taux d'intérêt servi aux paroisses en 2006 est de 2.52% (Crédit Mutuel uniquement).

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

LES SALAIRES LAICS DU DIOCESE

LIBELLES	12/06		12/05	
	Nombre **	E.T.P. *	Nombre **	E.T.P. *
	129	84,04	128	79,55
Pastorale	61	34,00	59	32,04
Paroisses	29	13,24	25	11,39
Mouvements (diocèse et associations)	1	0,57	2	0,90
Services	18	13,18	18	13,10
A.D.A.E.P.	13	7,01	14	6,65
A.E.P. (1)	0	0,00	0	0,00
Salariés	29	15,98	31	14,57
Evêché	12	8,61	14	8,84
Paroisse	10	2,21	11	2,67
Services	7	5,16	6	3,06
Autres	39	34,06	38	32,94
Maison Diocésaine (1)	15	13,03	14	12,32
Maison de retraite (1)	15	13,83	15	13,14
A.D.E.R. (Cathéchèse) (1)	2	1,38	2	1,81
Radio (1)	2	2,00	3	2,10
Chrétiens Médias (1)	5	3,82	4	3,57

* E.T.P. = Equivalent Temps Plein.

Un salarié présent l'année entière et travaillant 152 heures par mois est compté pour 1 E.T.P.

Un salarié travaillant 6 mois et 152 heures par mois est compté pour 0,5 E.T.P.

Un salarié travaillant 12 mois et 76 heures par mois est compté pour 0,5 E.T.P.

Un salarié travaillant 6 mois et 76 heures par mois est compté pour 0,25 E.T.P.

$$\text{E.T.P. par salarié} = \frac{\text{Temps de travail déclaré à l'URSSAF}}{152 * 12}$$

Le calcul des E.T.P. permet de déterminer un temps de travail moyen par année hors influences des congés, des arrêts maladie, des remplacements, des périodes d'essai, etc...

** Nombre de salariés ayant été rémunérés dans l'année.

(1) Le nombre de salariés et les E.T.P. sont déterminés à partir des déclarations des salaires communiquées à l'URSSAF.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)
LES ASSOCIATIONS PROCHES DU DIOCESE

Les colonnes recettes et dépenses ne comprennent que les opérations comptabilisées dans les maisons ou

Les avances de trésorerie sont inscrites dans les comptes fonds de dotation parmi les immobilisations

ASSOCIATIONS LIEES AU DIOCESE	Recettes	Dépenses
	2 751 213	2 734 546
Maison Diocésaine (1)	770 002	765 177
Maison de Retraite Sacerdotale (1)	639 348	646 598
Association pour la formation en Eglise (1)	7 756	5 784
A.D.A.E.P. (Enseignement public) (1)	202 066	193 974
A.D.E.R. (Cathéchèse) (1), (3)	64 002	63 838
A.D.I.F.A.S. (Famille) (1)	193 205	184 043
Radio Accords (1)	155 691	176 427
Chrétiens Médias (1)	112 476	112 476
Immobilière du Poitou (1)	553 136	537 393
Notre Dame de Pitié (1)	14 812	13 099
Jeunes en Poitou (1), (2)		
Les Clefs de Notre Dame (1)	38 719	35 737

(1) Comptabilité révisée par un expert comptable.

(2) Contrôles non encore finalisés par le cabinet d'expertise-comptable

(3) Association fiscalisée.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE EMPLOIS - RESSOURCES

RESSOURCES

Denier de l'église	2 122 486
% des reçus fiscaux délivrés sur 2006 : 67,56 %	
Quêtes	648 020
Legs	402 552
Autres produits (dons, pèlerinages, théologie, semaine religieuse...)	389 878
Produits financiers	294 443
Produits exceptionnels	49 472
Recettes des paroisses	3 979 475
TOTAL RESSOURCES	7 886 326

EMPLOIS

Traitement des prêtres et religieux	1 792 308
Charges sociales et fiscales sur traitements	635 985
Charges générales du diocèse	582 869
impôts et taxes	62 345
Amortissements des immobilisations	162 959
Autres charges(dont subventions versées...)	1 435 575
Charges financières	66 443
Charges exceptionnelles	31 448
Dépenses Paroisses	3 963 327
TOTAL RESSOURCES	8 733 259

SYNTHESE ET REPARTITION DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION DIOCESAINE de POITIERS

SECTEURS	ARCHEVECHE	SERVICES	PAROISSES	TOTAL
Recettes	3 764 512	142 339	3 979 475	7 886 326
Dépenses	4 616 274	153 658	3 963 327	8 733 259
Résultat	-851 763	-11 319	16 148	-846 933

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

LIBELLES	12/06	12/05
Recettes ayant mouvementé la trésorerie	7 886 276	4 269 440
+ Recettes	7 886 326	4 272 518
- Reprise sur amortissement ou provision	-50	-3 078
Dépenses ayant mouvementé la trésorerie	8 563 654	3 816 241
+ Dépenses	8 733 259	4 190 164
- Dotation aux amortissements et provisions	-169 606	-373 923
- Dotation aux amortissements exceptionnels sur constructions financées par des dons ou des ventes immobilières		
Excédent ou insuffisance de trésorerie dégagée dans l'exercice	-677 378	453 199

Annexe aux comptes annuels (suite)

SUIVI DES VALEURS DE PLACEMENT

Code valeur	Nature titres	Quantité	Valeur d'achat	31/12/06		31/12/05	Plus Moins Value		Valeur d'achat totale	Valeur liquidative totale	Plus ou moins Values latentes réalisées sur N
				Value liquidative unitaire	Plus Moins Value		Plus Moins Value	Sur 2006 latente unitaire			
T O T A U X											
							368 724,37		3 840 689,50	4 209 413,87	131 863,27

Annexe aux comptes annuels (suite)

SUIVI DES VALEURS DE PLACEMENT

Code valeur	Nature titres	Quantité	Valeur d'achat	Valeur liquidative		Plus Moins Value latente totale	Valeur d'achat totale	Valeur liquidative totale	Plus&moins values latentes réalisées sur ex antérieurs	Plus ou moins values latentes réalisées sur N	
				31/12/06	31/12/05						
		Plus Moins Value latente		unitaire							
		Depuis achat		Sur 2006							
VALEURS FRANCAISES A REVENU FIXE OU INDEXE											
VALEURS FRANCAISES A REVENU VARIABLE											
OBLIGATIONS ETRANGERES											
VALEURS ETRANGERES A REVENU VARIABLE											
TRESORERIE											
SOCIETES CIVILES ET GROUPEMENTS											
DIVERS											
T O T A U X											
				COMPTÉ 667		-14 200,14					
				COMPTÉ 767		130 652,60					
				316 302,14							
				489 091,11		4 672 299,03		5 161 390,14		289 241,43	
										199 849,68	
										116 452,46	

PLUS VALUE NETTE REALISEE ET COMPTABILISEE SUR 2006

RESULTAT FINANCIER D = A-B+C

316 302,14

A

B

C