

CABINET REGNIE & ASSOCIES

Audit Conseil

70, bd du Pont-Joubert - 86000 POITIERS

Tél. : 05 49 41 45 18 - Fax : 05 49 41 45 20

E-mail : regnie-associes@wanadoo.fr

Séverine DESQUAIRES

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Nathalie GORRY

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Pierre-Antoine REGNIE

Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Président de la Compagnie
des Experts Judiciaires
Près la Cour d'Appel de Poitiers

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 01/01/2007 AU 31/12/2007



S.A.R.L. au capital de 300 000 €
R.C.S. Poitiers : 378 866 206 - T.V.A. intracommunautaire FR63 378 866 206
Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes
Tableau de l'Ordre et Compagnie Cour d'appel de Poitiers

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

Siège Social : 1-3 rue Sainte Croix

86000 POITIERS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2007 au 31 décembre 2007

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission de Commissaire aux Comptes qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 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.

II. Justification des Appréciations

En application des dispositions de l'article 823-9 du code de commerce relative à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous avons analysé le respect du processus d'indépendance des exercices par rapport aux subventions dédiées et aux millésimes des subventions de fonctionnement. La répartition effectuée à ce titre entre les exercices, constitue une approche cohérente pour la présentation des comptes annuels dans le respect du plan comptable associatif.

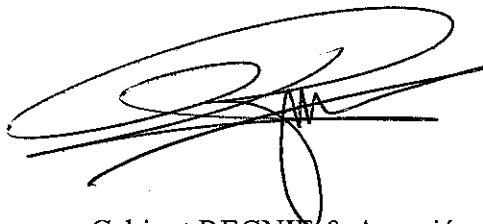
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers,
Le 21 mai 2008



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 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	41 233	10 179	31 054	2 528	28 526	NS	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	7 795 870	4 683 989	3 111 881	874 253	2 237 628	255.9%	
	Installations techniques Matériel et outillage	358 588	338 765	19 823	35 494	-15 671	-44.1%	
	Autres immobilisations corporelles	391 382	192 135	199 247	84 938	114 309	134.5%	
	Immobilisations en cours	96 113		96 113	188 836	-92 723	-49.1%	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
	Participations mises en équivalence							
	Autres participations	419 074		419 074	419 074			
	Créances rattachées à des participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts	53 510		53 510	58 071	-4 562	-7.8%	
	Autres immobilisations financières	64 480		64 480	64 480			
TOTAL I	9 226 251	5 225 368	4 000 883	1 572 675	2 428 208	183.1%		
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	-100.0%	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	2 824		2 824	811	2 013	248.0%	
	Autres créances	634 497	209 300	425 197	1 115 507	-690 310	-61.8%	
	Valeurs mobilières de placement	2 659 028		2 659 028	4 681 582	-2 022 554	-43.2%	
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	6 195 381		6 195 381	5 612 779	582 602	10.3%		
Charges constatées d'avance (3)	108 923		108 923	139 513	-30 590	-21.5%		
TOTAL III	9 600 652	209 300	9 391 352	11 532 541	-2 141 189	18.1%		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	18 826 903	5 434 668	13 392 235	13 105 216	287 019	2.1%		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

323 027

CABINET D.NIVAUT

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 315 215	10 434 766	-119 550	-1.1%
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	-985 471	-122 389	-863 082	-705.1%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	827 325	546 933	280 392	197.6%
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	10 457 070	9 866 421	590 649	7.3%
	TOTAL II				
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		782	-782	-100.0%
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III		782	-782	-100.0%
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 007 776	2 024 839	-17 064	-0.8%
	Emprunts et dettes financières divers	20 000	308 616	-288 616	-93.5%
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	26 325	4 030	22 295	553.2%
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 063	145 079	-60 016	-41.3%
	Dettes fiscales et sociales	142 457	149 564	-7 107	-4.7%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	937 645	1 182 863	-245 218	-20.7%
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	10 200		10 200	
	TOTAL IV	3 229 201	3 814 292	-585 091	-15.3%
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 686 271	13 681 713	4 558	0.03%

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

2 246 091 2 145 469

875 810 1 669 523

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

408 397 967 220

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	7 453 015	7 152 534	300 482	4.2%
Production vendue de Biens et Services	97 267	87 801	9 466	10.7%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	7 550 282	7 240 335	309 947	4.3%
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	8 749	10 623	-1 874	-17.6%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	4 297	6 625	-2 327	-35.1%
Collectes	483 576	94 181	389 395	413.4%
Cotisations	5 412	4 536	877	19.3%
Autres produits	203 418	186 113	17 304	9.3%
TOTAL I	8 265 774	7 642 511	623 263	8.1%
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	96 012	71 013	25 000	35.2%
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	385	119	266	222.5%
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	566 423	511 737	54 686	10.6%
Impôts, taxes et versements assimilés	132 004	120 787	11 218	9.2%
Salaires et traitements	1 939 187	1 784 207	154 979	8.6%
Charges sociales	653 595	566 419	87 176	15.3%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	118 171	169 606	-51 434	-30.3%
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	1 165 843	1 117 462	48 381	4.3%
Autres charges (2)	4 143 477	4 274 794	-131 317	-3.0%
TOTAL II	6 515 398	6 815 842	-300 444	-4.4%
LE RESULTAT D'EXPLOITATION (III)	1 750 376	826 669	923 707	111.8%
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N/N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	53 997		163 939		-109 942	-67.0%
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	415 676		130 504		285 172	218.5%
TOTAL V	469 673		294 443		175 230	59.5%
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	103 558		52 243		51 315	98.2%
Différences négatives de change					-0	-100.0%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	79 911		14 200		65 711	462.7%
TOTAL VI	183 469		66 443		117 026	176.1%
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
	286 204		228 000		58 204	25.5%
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+V-VII)						
	273 160		845 732		572 572	67.7%
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 414		94		17 319	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 218 168		49 378		1 168 791	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	1 235 582		49 472		1 186 110	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	91 630		31 448		60 183	191.3%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	33 841				33 841	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	125 471		31 448		94 023	298.3%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
	1 110 111		58 024		1 052 087	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	9 626		19 225		-9 599	-49.9%
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 960 889		786 326		1 174 563	26.5%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 133 661		1 733 259		400 404	4.5%
SOLDE INTERMEDIAIRE	827 228		52 067		775 161	147.6%
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS						
	827 228		52 067		775 161	147.6%

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 2005 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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les comptes annuels intègrent:

- les comptes du siège de l'archevêché,
- les comptes des services qui n'ont pas de personnalité morale distincte de l'association Diocésaine (AD),
- les comptes des paroisses regroupées en secteur pour ce qui concerne les postes suivants:

A l'actif:

- les immobilisations répertoriées
- les créances,
- les disponibilités en banques et caisses.

Au passif:

- le fonds de dotation comprenant les dépôts immobiliers inscrits au siège de l'AD

- les dettes,

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

Les éléments d'exploitation propres aux paroisses en recettes et en dépenses ont été regroupés sous un seul compte de charges et de produits.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 150		31 083
TOTAL			
Constructions sur sol propre	5 568 909		2 363 944
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	378 350		
Matériel de transport	16 975		8 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	238 313		139 992
Emballages récupérables et divers	2 000		
Immobilisations corporelles en cours	188 836		96 113
TOTAL	6 393 384		2 608 549
Autres participations	419 074		
Prêts, autres immobilisations financières	122 551		
TOTAL	541 625		
TOTAL GENERAL	6 945 159		2 639 632

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			41 233	41 233
TOTAL				
Constructions sur sol propre		136 983	7 795 870	7 795 870
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 762	358 588	358 588
Matériel de transport		9 177	16 298	16 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 221	373 085	373 085
Emballages récupérables et divers			2 000	2 000
Immobilisations corporelles en cours	188 836	0	96 113	96 113
TOTAL	188 836	171 143	8 641 954	8 641 954
Autres participations			419 074	419 074
Prêts, autres immobilisations financières		4 562	117 990	117 990
TOTAL		4 562	537 064	537 064
TOTAL GENERAL	188 836	175 705	9 220 251	9 220 251

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	7 622	2 557		10 179
Constructions sur sol propre	4 694 657	96 418	107 085	4 683 989
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	342 856	4 545	8 636	338 765
Matériel de transport	16 975	89	9 177	7 886
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	155 375	33 104	4 230	184 249
TOTAL	5 209 862	134 156	129 129	5 214 889
TOTAL GENERAL	5 217 484	136 713	129 129	5 225 068

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 557				
Constructions sur sol propre	96 418				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 545				
Matériel de transport	89				
Matériel de bureau informatique mobilier	33 104				
TOTAL	134 156				
TOTAL GENERAL	136 713				

Toutes les immobilisations bien que répertoriées (ou en cours d'inventaire), notamment les immeubles, ne font pas toutes l'objet d'une inscription en comptabilité en raison de leur ancienneté dans le patrimoine, de la modicité de leur coût d'acquisition et/ou de la caractéristique même du bien (églises etc...).

Aucune réévaluation n'a été effectuée.

La nouvelle réglementation sur les amortissements et les composants est appliquée.

Le poste "Autres participations" regroupe les fonds de dotation octroyés aux associations proche du Diocèse qui se situent dans le prolongement de l'action de l'association Diocésaine conformément à son objet.

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	209 380		80		209 300
TOTAL	209 380		80		209 300
TOTAL GENERAL	210 162		862		209 300
Dont dotations et reprises d'exploitation			80		

Provision pour créance douteuse: M.LEFEBVRE: 209.300

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	53 510	1 783	51 727
Autres immobilisations financières	64 480	2 480	62 000
Autres créances clients	2 824	2 824	
Personnel et comptes rattachés	38 392	38 392	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4	4	
Débiteurs divers	596 102	386 802	209 300
Charges constatées d'avance	108 923	108 923	
TOTAL	864 234	541 207	323 027
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 784		

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	1 249 083	506 767	359 911	382 405
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	758 693	101 810	454 236	202 647
Fournisseurs et comptes rattachés	85 063	85 063		
Personnel et comptes rattachés	85 629	85 629		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 956	41 956		
Impôts sur les bénéfices	14 872	14 872		
Groupe et associés	20 000	20 000		
Autres dettes	937 645	90 753	846 892	
Produits constatés d'avance	10 200	10 200		
TOTAL	3 203 141	957 050	1 661 039	585 052
Emprunts souscrits en cours d'exercice	799 832			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	108 622			

Autres dettes: Voir détail bilan passif. Parmi celle-ci, ont été isolés à plus d'un an et moins de cinq ans pour 846 892 € de dépôts sans en connaître à l'avance l'apurement.

Variation des fonds propres

Les fonds propres de l'association Diocésaine de Poitiers comportent:

Pour des montants inchangés (Cf. Détail des comptes bilan passif):

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

En diminution:

- Le compte report à nouveau affecté du résultat négatif de l'AD 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 selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

L'annexe 14 dans les autres états résume et synthétise l'activité financière de l'association diocésaine de Poitiers.

Les valeurs mobilières de placement du Diocèse ne sont pas de simples excédents de trésorerie: elles contribuent à porter le patrimoine de l'église entre les générations.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	26 019
Total	26 019

Voir détail des comptes bilan actif

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 393
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 545
Dettes fiscales et sociales	122 405
Total	161 343

Voir détail des comptes bilan passif

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		108 923
Total		108 923
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		10 200
Total		10 200

Voir détail des comptes bilan actif

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 590 986
Total	1 590 986

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	3 111	11 315	

- 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: 2007.
- Dette arrêtée en valeur actuarielle.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

TRESORERIE au 31/12/2007

LIBELLES (Les sommes sont en milliers d'euros)	12/07	12/06
Dettes	1 116	1 053
Quêtes à reverser		
Messes à célébrer		
Dépôts immobiliers des paroisses		
Comptes des paroisses		
Association immobilière du Poitou		
Dépôts des prêtres	179	218
Dépôts avant legs des prêtres	460	514
Dépôts pour legs des laïcs	130	130
Dépôts de successions pour les paroisses	78	78
Autres dettes (fournisseurs, social, Etat, etc...)	269	713
Emprunt à moins d'un an		
Actifs disponibles et réalisables	8 496	8 338
Titres de placements	2 659	4 682
Banques, CCP, Caisses	6 195	5 613
Découverts	-408	-967
Capacité de trésorerie au 31/12/07	7 388	7 271
Capacité de trésorerie au 31/12/06	7 166	

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.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

QUÊTES IMPÉRIÉES À REVERSER

LIBELLÉS <i>(Les sommes sont en milliers d'Euros.)</i>	12/07	12/06	Ecart	%
	135	136	1	-0,74%
Missions d'Afrique	21	20	1	5,00%
Institut Catholique d'Angers	18	19	-1	-5,26%
Lieux Saints	7	6	1	16,67%
Denier de Saint Pierre	32	35	-3	-8,57%
Journée des Missions	18	21	-3	-14,29%
Secours Catholique de la Vienne *	11	12	-1	-8,33%
Secours Catholique des Deux-Sèvres *	7	6	1	16,67%
C.C.F.D. *	0	0	0	#DIV/0!
Quêtes diverses	0	0	0	#DIV/0!
Moyens de communication sociale	19	17	2	11,76%

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

QUÊTES DU SECOURS CATHOLIQUE

ORGANISMES <i>(Les sommes sont en milliers d'Euros.)</i>	Versé 2007	Total versé 2007	Total versé 2006	Ecart	Ecart en %
Secours Catholique de la Vienne	1	12	14	-2	-14,29%
Secours Catholique des Deux-Sèvres	7	14	15	-1	-6,67%
C.C.F.D.	12	12	12	0	0,00%

MESSES À CÉLÉBRER

LIBELLÉS <i>(Les sommes sont en milliers d'Euros.)</i>	12/07	12/06	Ecart	%
	848	853	-5	-0,59%
Messes à célébrer **	848	853	-5	-0,59%
Messes venants de legs		2	-2	-100,00%

** 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	2007	2 165 245	42 759	2,01%
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)

COMPTES DE RECETTES ET DEPENSES DES SERVICES

ORGANISMES	Depenses	Recettes	N° 077	N° 088*
Services dont la comptabilité est intégrée à l'Association Diocésaine				
Communication	23 657	-	23 657	10 138
Maison des Vocations	5 926	890	5 036	2 946
Pastorale liturgique	4 632	1 087	3 544	2 658
Centre de Musique Sacrée	-	-	-	59
Juristes	450	-	450	156
Pastorale catéchétique	10 473	-	10 473	-
Locations Etudiants	-	2 375	2 375	6 607
Aumônerie enseign.public	14 103	-	14 103	25 351
Vocation	4 198	475	3 723	1 733
Coopération missionnaire	4 665	2 114	2 551	1 075
Oecuménisme	58	-	58	246
Réalités Tourisme Loisirs	6 750	-	6 750	2 462
Rencontres jeunes	-	-	-	11 807
Mission étudiante	9 960	-	9 960	9 385
Enfance inadaptée - EDEJI	9 097	361	8 736	11 926
Synode	-	-	-	-
Cathécuménat	27 707	15 060	12 647	14 620
Pastorale familiale	4 003	7	3 996	4 003
Pastorale de la santé	3 844	1 489	2 355	2 452
Aumônerie des gens du voyage	6 943	445	6 498	5 705
Aumônerie émigration	-	-	-	-
ADIFAS	-	-	-	10 000
Ministères reconnus	1 502	-	1 502	1 193
Groupes spirituels	374	-	374	55
Diaconat	5 449	-	5 449	6 787
Justice et Paix	-	-	-	2 639
Jeunes	10 787	-	10 787	-
Voix Publique	320	-	320	-
Pax Christi	23	-	23	31
Amitié et espérance	-	-	-	-
Clés de Notre Dame	-	-	-	-
Communauté locale	2 332	-	2 332	4 129
Communauté Latino Américaine	249	-	249	935
Pénitentiaire	1 235	4 962	3 727	3 561
Commu. Africaine Catholique	223	-	223	413
Service de la charité	1 202	-	1 202	-
TOTAUX	160 047	29 265	130 782	121 909
Services dont la comptabilité est rattachée à l'Association Diocésaine				
Bibliothèque diocésaine	12 947	5 259	7 688	12 950
Centre théologique	32 255	37 246	4 991	8 238
Service des pèlerinages	64 148	64 148	-	4 493
Séminaires	8 495	21 620	13 125	6 160
Hospitalité du Poitou	21 893	21 616	277	783
TOTAUX	139 738	149 889	10 151	11 319

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE DE RESULTAT DES SEMINAIRES

NATURE	1997	1998	1999	%
Recettes	126 562	131 090	128 532	5,38%
Quêtes séminaires	105 042	113 574	-8 532	-7,51%
Recettes séminaires	21 520	20 520	1 000	4,87%
Dépenses	103 375	91 407	104 955	13,12%
Frais séminaire de Poitiers	76 800	53 175	23 625	44,43%
Allocations séminaristes	18 100	24 416	-6 316	-25,87%
Fonctionnement séminaires	8 495	13 816	-5 321	-38,51%
Résultat	23 187	39 683	23 577	5,19%
Résultat en % des recettes	18,30%	15,53%		

COMPTE DE RESULTAT DES MOUVEMENTS D'ACTION CATHOLIQUE

NATURE	1997	1998	1999	%
Recettes	46 917	43 398	3 519	8,11%
Quêtes	46 917	43 398	3 519	8,11%
Dépenses	41 665	37 433	3 112	8,17%
Résultat	5 252	5 965	4 407	9,06%
Résultat en % des recettes	9,06%	12,59%		

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

COMPTE DE RESULTAT DE LA SEMAINE RELIGIEUSE

NATURE	12/07	12/06	Ecart	%
Recettes	66 946	54 159	12 787	23,61%
Abonnement (y compris missions)	66 946	54 159	12 787	23,61%
Nombre d'abonnés	1 068	1 147	-79	-6,89%
Abonnements gratuits :				
. Nombre	71	59	12	20,34%
. Valeur	3 692	2 699	993	36,79%
Dépenses	80 349	59 678	20 671	34,01%
Résultat	-13 403	-5 519	-7 884	144,94%
Résultat en % des recettes	-20,17%	-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)

MOUVEMENTS ACTIF IMMOBILISE EN 2007

Dates *	Opérations	Acquisitions	Cessions
		Val d'acquisition	Val nettes
		2 444 066	1 218 168
31/12/07	Travaux radio accords	116 164	
31/12/07	Renovation presbytère CHEF BOUTONNE	67 476	
15/11/07	Réfection presbytère ST GEORGES	13 577	
31/01/07	Solde travaux gros œuvre MAISON DIOCESAINE	80 808	
13/12/07	Réfection presbytère MONTMORILLON	4 210	
31/12/07	Aménagement portique ST CROIX	468 077	
31/07/07	Aménagement appartement 46 Rue Jean JAURES	21 259	
31/12/07	Création plateaux bureaux MAISON DIOCESAINE	417 675	
31/12/07	Réfectoire MAISON DIOCESAINE	327 484	
31/12/07	Bibliothèque Bureaux MAISON DIOCESAINE	174 106	
31/12/07	Aménagement Petit Cloître	263 035	
31/12/07	Création salle multimédia MAISON DIOCESAINE	152 458	
31/12/07	Travaux maison des étudiants ST PORCHAIRE	222 179	
Divers	Materiel et mobilier de bureau	107 057	
Divers	Materiel de transport	8 500	
21/09/07	BATIMENT EVECHE		1 218 168

* Date des délibérations ou date de l'acte ou début d'amortissement

	Produits exceptionnels, %/ventes	-	
--	----------------------------------	---	--

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

ASSOCIATION DIOCESAINE SOLIDARITE - MUTUALITE

ANNÉES BANDIÈRES	Capital avant intérêt	Intérêts aux paroisses	Intérêts au Dioce.	TOTAL
2007	6 317 185	174 948	22 638	6 514 771
Crédit Mutuel Atlantique	5 445 599	174 948	22 638	5 643 185
Crédit Mutuel Océan				
Comptes Chèques Postaux	891 586	<i>Pas de convention de rémunération</i>		891 586
2006	6 301 030	114 864	119 418	6 535 312
Crédit Mutuel Atlantique	5 405 575	114 864	119 418	5 639 858
Crédit Mutuel Océan				
Comptes Chèques Postaux	975 463	<i>Pas de convention de rémunération</i>		975 463
Versement en Dime	-1 130	60 050	50 000	58 920
Versement en 2	0,00%	52,00%	0,00%	1,70%

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	2007		2006	
	Nombre **	E.T.P.	Nombre **	E.T.P.
	132	24,97	129	24,04
Pastorale	61	10,84	61	14,00
Paroisses	31	14,44	29	13,24
Mouvements (diocèse et associations)	2	0,82	1	0,57
Services	19	10,92	18	13,18
A.D.A.E.P.	12	7,36	13	7,01
A.E.P. (1)	0	0,00	0	0,00
Salariés	77	15,29	79	15,96
Evêché	11	7,91	12	8,61
Paroisse	8	2,13	10	2,21
Services	8	5,25	7	5,16
Autres	31	7,14	30	7,06
Maison Diocésaine (1)	15	13,49	15	13,03
Maison de retraite (1)	16	14,75	15	13,83
A.D.E.R. (Cathéchèse) (1)	1	1,38	2	1,38
Radio (1)	2	2,00	2	2,00
Chrétiens Médias (1)	7	4,52	5	3,82

* 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 LIÉES AU DIOCESE	Recettes 2017	Dépenses 2017
Maison Diocésaine (1)	900 879	912 194
Maison de Retraite Sacerdotale (1)	766 695	767 991
Association pour la formation en Eglise (1)	5 441	4 094
A.D.A.E.P. (Enseignement public) (1)	200 233	197 670
A.D.E.R. (Cathéchèse) (1), (3)	65 623	39 510
A.D.I.F.A.S. (Famille) (1)	198 761	213 849
Radio Accords (1)	169 190	195 633
Chrétiens Médias (1)	141 490	141 489
Immobilière du Poitou (1)	281 236	284 386
Notre Dame de Pitié (1)	11 791	9 872
Jeunes en Poitou (1), (2)	968	1 956
Les Clefs de Notre Dame (1)	43 364	42 306
Gilbert de la porée (3)	21 888	12 035

(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	2 152 929
Quêtes	646 083
Legs	523 440
Autres produits (dons, pèlerinages, théologie, semaine religieuse...)	802 718
Produits financiers	469 674
Produits exceptionnels	1 235 582
Recettes des paroisses	4 130 563
TOTAL RESSOURCES	9 960 989

EMPLOIS

Traitement des prêtres et religieux	1 939 187
Charges sociales et fiscales sur traitements	740 182
Charges générales du diocèse	662 821
impôts et taxes	55 043
Amortissements des immobilisations	136 713
Autres charges(dont subventions versées...)	1 446 618
Charges financières	183 469
Charges exceptionnelles	125 471
Dépenses Paroisses	3 844 160
TOTAL EMPLOIS	9 133 663

BILAN DE BILAN DES REVENUS ET DES CHARGES DES SECTEURS DE L'ÉGLISE

SECTEURS	ARCHEVECHE	SERVICES	PAROISSES	TOTAL
Recettes	5 680 537	149 889	4 130 563	9 960 989
Dépenses	5 131 223	139 738	3 862 702	9 133 663
Résultat	549 314	10 151	267 861	827 325
	559 465			

BILAN PATRIMONIAL

LIBELLES	12/07	12/06
Recettes ayant mouvementé la trésorerie	9 959 908	7 886 276
+ Recettes	9 960 989	7 886 326
- Reprise sur amortissement ou provision	-1 081	-50
Dépenses ayant mouvementé la trésorerie	8 996 950	8 563 653
+ Dépenses	9 133 663	8 733 259
- Dotation aux amortissements et provisions	-136 713	-169 606
- Dotation aux amortissements exceptionnels sur constructions financées par des dons ou des ventes immobilières		
Excédent ou insuffisance de trésorerie dégagée dans l'exercice	962 958	-677 377

Annexe aux comptes annuels (suite)

SUIVI DES VALEURS DE PLACEMENT

Code valeur	Nature titres	Quantité	Valeur d'achat	Valeur liquidative unitaire		Plus Moins Value latente unitaire		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
				31/12/07	31/12/06	Depuis achat	Sur 2007					
	<i>VALEURS FRANCAISES A REVENU FIXE OU INDEXE</i>							18 438,22	798 355,23	816 793,45	14 904,22	3 534,00
	<i>VALEURS FRANCAISES A REVENU VARIABLE</i>							54 378,53	417 646,57	472 025,10	75 121,53	-20 743,00
	<i>OBLIGATIONS ETRANGERES</i>							3 136,95	143 808,50	146 945,45	5 924,20	-2 787,25
	<i>VALEURS ETRANGERES A REVENU VARIABLE</i>							39 447,25	114 355,05	153 802,30	25 536,76	13 910,49
	<i>TRESORERIE</i>							-7 802,91	1 189 024,89	1 181 221,98	-37 715,37	29 912,46
	<i>SOCIETES CIVILES ET GROUPEMENTS</i>							3 800,00	0,00	3 800,00	3 640,00	160,00
	<i>DIVERS</i>							8 062,71	676 687,59	684 750,30	-607,52	8 670,23
	T O T A U X							119 460,75	3 339 877,83	3 459 338,58	86 803,82	32 656,93
	PLUS VALUE NETTE REALISEE ET COMPTABILISEE SUR 2007				COMPTE 667	-79 911,45						
					COMPTE 767	415 676,42						
	RESULTAT FINANCIER D = A-B+C											335 764,97
	368 421,90											
	A											
	B											
	C											