

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-audit@wanadoo.fr

Séverine DESQUAIRES

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Pierre-Antoine REGNIE

Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Président de la Compagnie
des Experts de Justice
près la Cour d'appel de Poitiers

Véronique REGNIE

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2009 AU 31/12/2009



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

1-3 rue Sainte Croix

86000 POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission de Commissaire aux Comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

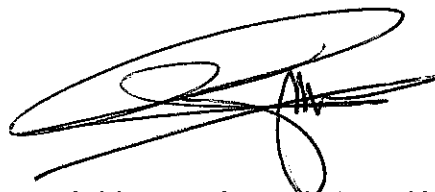
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

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

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

Fait à Poitiers,
Le 17 mai 2010



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 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	90 044	47 612	42 432	69 420	-26 988	-38.88	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	9 853 279	5 136 746	4 716 533	4 291 279	425 255	9.91	
	Installations techniques Matériel et outillage	344 474	333 249	11 225	16 440	-5 215	-31.72	
	Autres immobilisations corporelles	540 770	310 029	230 741	217 831	12 910	5.93	
	Immobilisations en cours	12 263		12 263	36 209	-23 946	-66.13	
	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								
Autres immobilisations financières	64 480		64 480	64 480				
TOTAL I	11 324 384	5 827 635	5 496 749	5 144 732	382 017	7.47		
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	21 163		21 163	24 295	-3 132	-12.89	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	725 472		725 472	285 005	440 468	154.55	
	Autres créances	472 376		472 376	311 989	160 387	51.41	
Valeurs mobilières de placement	2 046 786	18 217	2 028 569	2 246 537	-217 969	-9.70		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	4 301 439	44 784	4 256 656	5 663 924	-1 407 268	-24.85		
Charges constatées d'avance (3)	40 390		40 390	38 215	2 175	5.69		
TOTAL III	7 607 625	63 001	7 544 624	8 563 964	-1 025 339	-11.96		
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)	18 932 009	5 890 635	13 041 373	13 684 696	643 323	4.70		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2009	31/12/2008	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 759 242	10 718 554	40 688	0.38
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	-1 287 645	-426 006	-861 639	-202.26
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	-871 287	-910 842	39 556	4.34
	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	8 600 315	9 381 706	-781 395	-8.33
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 600 431	2 681 144	-80 714	-3.01
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 610	27 010	-19 400	-71.83
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	798 486	357 638	440 848	123.27
	Dettes fiscales et sociales	149 020	171 174	-22 154	-12.94
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	885 104	1 065 970	-180 865	-16.97
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	412	54	358	662.21
	TOTAL IV	4 441 062	4 302 990	138 072	3.21
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 041 375	13 684 696	-643 323	-4.70

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

177 468

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	4 920 368		4 804 900		115 468	2.40
Production vendue de Biens et Services	171 355		180 223		-8 867	-4.92
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	5 091 723		4 985 123		106 600	2.14
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 500		3 000		-1 500	-50.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			95		-95	-100.00
Collectes	2 005 347		2 184 654		-179 308	-8.21
Cotisations	6 032		6 158		-127	-2.05
Autres produits	597 731		614 006		-16 275	-2.65
TOTAL I	7 702 333		7 793 036		90 703	1.16
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	297 118		264 169		32 949	12.47
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	10 529		12 596		-2 067	-16.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	3 255 046		3 210 843		44 203	1.38
Impôts, taxes et versements assimilés	263 890		250 720		13 170	5.25
Salaires et traitements	2 624 433		2 620 472		3 960	0.15
Charges sociales	826 323		867 443		-41 120	-4.74
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	342 296		269 321		72 975	27.10
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	1 036 915		1 034 628		2 287	0.22
Autres charges (2)	409 172		723 089		-313 916	-43.41
TOTAL II	9 065 723		9 253 280		187 559	2.08
I- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 363 390		-1 460 244		96 856	6.63
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	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	180 703		49 034	37.24
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	9 531		-128 532	-93.10
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		138 063		
TOTAL V	190 235	269 733	-79 498	-29.47
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions	63 001		63 001	
Intérêts et charges assimilées	137 676	88 722	48 954	55.18
Différences négatives de change	1	0	0	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 643	84 100	-76 457	-90.91
TOTAL VI	208 321	172 822	35 498	20.54
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-18 086	96 910	-114 996	-118.66
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+IV+V-VI)	-1 481 475	-1 363 335	-118 140	-1.33
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	392 553	225 984	166 569	73.71
Produits exceptionnels sur opérations en capital	151 549	330 552	-179 003	-54.15
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	544 102	556 536	-12 434	-2.23
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 511	73 855	-51 344	-69.52
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		59	-59	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	22 511	73 915	-51 404	-69.54
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	521 591	482 621	38 970	8.07
Impôts sur les bénéfices (IX)	11 403	30 129	-18 726	-62.15
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	8 436 669	8 619 304	-182 635	-2.12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	9 307 956	9 530 147	-222 191	-2.33
SOLDE INTERMEDIAIRE	-871 287	-910 842	-39 556	4.34
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	-871 287	-910 842	-39 556	4.34

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 041 373.32 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 702 332.61 Euros et dégageant un déficit de -871 286.58 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

Préambule général:

Le rôle de l'association diocésaine, qui s'écarte du rôle habituel d'une association, est de protéger le patrimoine de l'église entre les générations.

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 aux règlements du comité de la réglementation comptable le complétant, notamment le CRC n°99-01 du 16 février 1999.

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 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

I - Précisions sur l'addition des comptes des différentes entités du diocèse.

1.1. Paroisses et Association Diocésaine:

L'association Diocésaine (AD) est une structure juridique qui couvre juridiquement l'ensemble des activités de la curie Diocésaine et des paroisses, mais du point de vue

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

canonique, les paroisses sont indépendantes.

Les paroisses sont civilement des établissements de l'Association Diocésaine de Poitiers (ADP).

Du point de vue comptable, les comptes des paroisses regroupées en secteur et ceux de l'association Diocésaine sont tenus séparément avant d'être regroupés.

Certains services tiennent également une comptabilité séparée avant regroupement.

Les paroisses sont employeurs de leurs salariés et les prennent en charge tant du point de vue social que fiscal.

L'AD prend en charge l'intégralité des traitements des prêtres.

Le paiement des salaires des animateurs pastoraux est mutualisé au niveau de l'AD sans que cela remette en cause la multiplicité des employeurs. Cette mutualisation n'est que l'expression d'un entraide mutuelle et non d'une unité de direction. Elle est concrétisée par des charges salariales dans l'AD.

1.2. Maisons- mouvements et services et AD

La scission des comptes de mouvements et services ainsi que des maisons de ceux du diocèse n'a pas de fondement canonique aussi nettement établi que celui des paroisses.

Seuls les mouvements et services qui se sont dotés d'une structure associative sont distincts comptablement de l'AD tels que:

- la Maison Diocésaine,
- la Maison de retraite sacerdotale,
- radio Accords et chrétiens médias,
- Immobilière du Poitou,
- l'ADAEP (enseignement public),+
- l'ADER (catéchèse),
- l'ADIFAS (famille),
- Gilbert de la Porrée,
- Notre dame de pitié,
- Jeunes en poitou,
- Les clefs de Notre Dame,
- Association pour formation en église.

Un tableau dans la partie "autres état" indique les résultats de chacune de ces associations.

Les services suivants ont une comptabilité propre avant d'être intégrés dans l'AD:

- Séminaire St Hilaire
- Services des Pèlerinages
- Hospitalité du poitou
- Bibliothèque diocésaine

Un tableau annexe résume également les résultats de ces services.

Bien que ces services et mouvements et autres maison soient en partie liées à l'AD dans la mesure où cette dernière exerce un contrôle et influe notamment lors de prise de décisions financières principalement, toutes ces entités sont relativement indépendantes et ont des objectifs communs.

Les associations suivantes sont fiscalisées:

- Association Maison Diocésaine
- Association Diocésaine d'Enseignement Religieux (ADER)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

- Association Gilbert de la Porrée.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	90 044		
TOTAL			
Constructions sur sol propre	9 175 285		677 994
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	356 413		
Matériel de transport	16 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	439 714		82 758
Emballages récupérables et divers	2 000		
Immobilisations corporelles en cours	36 209		12 263
TOTAL	10 025 918		773 015
Autres participations	419 074		
Prêts, autres immobilisations financières	64 480		
TOTAL	483 554		
TOTAL GENERAL	10 599 515		773 015

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			90 044	90 044
TOTAL				
Constructions sur sol propre		-0	9 853 279	9 853 279
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		11 939	344 474	344 474
Matériel de transport			16 298	16 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		-0	522 472	522 472
Emballages récupérables et divers			2 000	2 000
Immobilisations corporelles en cours		36 209	12 263	12 263
TOTAL		48 147	10 750 786	10 750 786
Autres participations			419 074	419 074
Prêts, autres immobilisations financières			64 480	64 480
TOTAL			483 554	483 554
TOTAL GENERAL		48 147	11 324 384	11 324 384

Les immobilisations, notamment les immeubles, sont répertoriés.

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

Aucune réévaluation n'a été effectuée.

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

Le poste " autres participations" 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.

Un tableau annexe retrace le détail des investissements (hors paroisses) effectués par l'AD dans l'exercice, immobilisés et amortis.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

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	20 624	26 433	-555	47 612
Constructions sur sol propre	4 884 006	252 739	-0	5 136 746
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	339 973	20 172	26 896	333 249
Matériel de transport	10 011	2 125		12 136
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	230 169	40 827	-26 896	297 892
TOTAL	5 464 160	315 863	-0	5 780 023
TOTAL GENERAL	5 484 783	342 296	-555	5 827 635

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	26 433				
Constructions sur sol propre	252 739				
Instal.techniques matériel outillage indus.	20 172				
Matériel de transport	2 125				
Matériel de bureau informatique mobilier	40 827				
TOTAL	315 863				
TOTAL GENERAL	342 296				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 718 554		40 688		10 759 242
Réserves :					
Report à nouveau	-426 006		-910 842	-49 203	-1 287 645
RESULTAT DE L'EXERCICE	-910 842			-39 556	-871 287
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	9 381 706		-870 154	-88 759	8 600 311

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation		63 001			63 001
TOTAL		63 001			63 001
TOTAL GENERAL		63 001			63 001
Dont dotations et reprises financières		63 001			

Ces provisions correspondent à la moins value latente sur les valeurs mobilières de placement décomposée ainsi:
placements Association diocésaine: 18.217 €
Placements Paroisses: 44.784 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	64 480		64 480
Autres créances clients	725 472	725 472	
Personnel et comptes rattachés	37 619	37 619	
Débiteurs divers	434 757	434 757	
Charges constatées d'avance	40 390	40 390	
TOTAL	1 302 717	1 238 237	64 480
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	97 429		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	97 429		

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 plus de 1 an à l'origine	2 410 699	270 361	1 116 793	1 023 545
Fournisseurs et comptes rattachés	798 486	798 486		
Personnel et comptes rattachés	87 738	87 738		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 781	43 781		
Impôts sur les bénéfices	17 500	17 500		
Autres dettes	885 104	25 439	859 665	
Produits constatés d'avance	412	412		
TOTAL	4 243 721	1 243 718	1 976 458	1 023 545
Emprunts remboursés en cours d'exercice	262 091			

Parmi les autres dettes, figurent:

- Les dépôts rémunérés pour 155.889 € en baisse de 18.288 €.
- les dépôts des prêtres avant legs pour 496.140 € en hausse de 27.271 €.
- les dépôts laïcs avant legs pour 129.699 €, inchangés par rapport à 2008.
- les dépôts successions en paroisses pour 77.937 €, inchangés par rapport à 2008 dont les successions d'A-CHATEAU et de VOUILLE.

Ces sommes ont été isolées à plus d'un an et moins de cinq ans pour 859.665 € sans en connaître à l'avance le délai d'apurement.

Variation des fonds propres

Les fonds propres de l'association Diocésaine de Poitiers comportent (Cf. détail des comptes au passif):

Pour des montants inchangés:

- les fonds du siège de l'Association et les dons chantiers diocésains,
- les fonds des services pèlerinages et Hospitalité.

et,

En diminution: Le compte report à nouveau des suites de l'affectation de l'excédent 2008.

En augmentation: Les fonds associatifs de l'ensemble des paroisses dont les dépôts immobiliers en hausse de 29.759 € soit au total 1.141.798 €.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

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.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	30-50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5-10-15-20-25ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3-5 ans
Mobilier	Linéaire	10-15 ans

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.
Le prêt UAD ne fait pas l'objet de remboursement, seuls les intérêts sont acquittés.

Evaluation des créances et des dettes

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

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).

Un tableau synthétique des placements en valeurs mobilières de l'AD est annexé.

On rappellera, ici que les valeurs mobilières de placement de l'association diocésaine ne sont pas de simples excédents de trésorerie; elles contribuent à porter le patrimoine de l'église entre les générations.

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :
- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Des provisions pour dépréciation ont été pratiquées pour prendre en compte les moins values latentes que ce soit au niveau de l'AD que des paroisses (compte mutualité solidarité CMO-LACO) en fin d'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	5 020
Total	5 020

Ce sont divers produits à recevoir dans les paroisses.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 264
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 788
Dettes fiscales et sociales	125 015
Total	174 067

Les dettes sociales et fiscales représente la provision pour congés payés, indemnités et charges sociales et fiscales dues.

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	40 390
Total	40 390
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	412
Total	412

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires net

Le lecteur se rapportera utilement au détail des comptes ci-annexé.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 18539 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de l'AD et des paroisses:
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 410 699
Total	2 410 699

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	1 126
50 à 54 ans	6 à 10 ans	5 851
40 à 49 ans	11 à 20 ans	11 916
30 à 39 ans	21 à 30 ans	4 160
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 795
Engagement total		24 848

Hypothèses de calculs retenues

- 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 salarié
- Table de mortalité TV88/90 - Méthode rétrospective prorata temporis
- Année de calcul: 2010.
- Dette arrêtée en valeur actuarielle.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		28 848	