

CABINET REGNIE & ASSOCIES

Audit Conseil

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX
Tél. : 05 49 88 02 17 – Fax : 05 49 62 57 88
E-mail : audit@cabinetregnie.fr

Pierre-Antoine REGNIE

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Véronique REGNIE

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION DIOCESAINE DE POITIERS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011



S.A.R.L. au capital de 250 000 €
N° SIRET : 378 866 206 00030 – 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 2011

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 2011 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 bureau du 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.

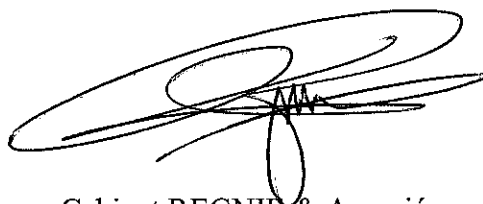
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chasseneuil - Futuroscope,
Le 1^{er} juin 2012



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

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort prov	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	91 544	90 295	1 249	16 028
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	10 227 875	5 685 072	4 542 804	4 703 614
Installations techniques, matériel et outillage industriels	357 903	343 575	14 327	14 147
Autres immobilisations corporelles	811 758	469 983	341 776	275 257
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours	12 263		12 263	13 259
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations	419 074		419 074	419 074
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	64 480		64 480	64 480
TOTAL (I)	11 984 897	6 588 925	5 395 973	5 505 860
Stocks en cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	21 560		21 560	19 391
Créances usagers et comptes rattachés	744 578		744 578	786 300
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	63 499		63 499	63 429
. Personnel	22 826		22 826	30 800
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres	507 369		507 369	523 858
Valeurs mobilières de placement	794 343	11 426	782 917	1 406 736
Disponibilités	5 778 748	144 449	5 634 298	5 455 098
Charges constatées d'avance	45 011		45 011	24 526
TOTAL (II)	7 977 933	155 876	7 822 057	8 310 138
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	19 962 830	6 744 800	13 218 030	13 815 998

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le	Exercice fin d'Admin
	31/12/2011 (12 mois)	31/12/2010 (12 mois)
Fonds associatifs et réserves		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	10 815 039	10 479 234
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau	-2 672 074	-1 825 263
. Résultat de l'exercice	-700 679	-507 460
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		
- Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	7 442 286	8 146 512
Provisions pour risques et charges	10 000	
TOTAL (II)	10 000	
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)		
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées	3 782 523	3 635 902
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		25 996
Fournisseurs et comptes rattachés	848 976	891 207
Autres	1 128 396	1 116 101
Produits constatés d'avance	5 850	279
TOTAL (IV)	5 765 744	5 669 486
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	13 218 030	13 815 998
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
Engagements donnés		

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	4 493 967		4 493 967	4 671 158
Production vendue biens	70 761		70 761	68 616
Production vendue services	91 437		91 437	115 635
Montants nets produits d'expl	4 656 164		4 656 164	4 855 410
Autres produits d'exploitation				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Dons			2 216 774	2 256 237
Cotisations			5 650	4 882
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Autres produits			764 031	575 503
Reprise de provisions				8
Transfert de charges			16 832	11 830
Sous-total des autres produits d'exploitation			3 003 287	2 848 461
Total des produits d'exploitation (I)			7 659 451	7 703 870
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés			108 459	193 075
Reprises sur provisions et transferts de charges			45 348	63 001
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			10 866	50 896
Total des produits financiers (III)			164 674	306 971
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion			112 187	215 645
Sur opérations en capital			490 912	395 880
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (IV)			603 099	611 524
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			8 427 224	8 622 366
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-700 679	-507 460
TOTAL GENERAL			9 127 903	9 129 826
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières			260 280	250 272
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés			1 242 667	1 306 622
Services extérieurs			603 792	750 624
Autres services extérieurs			837 971	833 046
Impôts, taxes et versements assimilés			273 499	272 528
Salaires et traitements			2 672 135	2 629 659
Charges sociales			895 884	863 762
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association			1 160 002	1 086 150

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
Dotations aux amortissements	391 915	370 097
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	464 688	455 811
Total des charges d'exploitation (I)	8 802 832	8 818 572
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	165 876	45 348
Intérêts et charges assimilées	95 254	150 476
Différences négatives de change		1
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	21 475	18 026
Total des charges financières (III)	282 605	213 851
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	36 764	81 606
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (IV)	36 764	81 606
Impôts sur les sociétés (V)	5 702	15 796
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	9 127 903	9 129 826
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		
TOTAL GENERAL	9 127 903	9 129 826
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
Total Produits - Contributions volontaires		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
Total charges - Contributions volontaires		

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 13 218 030,16 E.

Le résultat net comptable est une perte de 700 678,84 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce – Articles 9 et 11 – Décret N° 83-1020 du 29 Novembre 1983 – Articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2, 24-3)

I / REGLES GENERALES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels, à l'exception des points figurant dans les paragraphes suivants.

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

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés selon les nouvelles modalités édictées par les règlements du CRC N° 2002-10, 2003-07, 2004-06.

II / INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES : PRECISIONS SUR L'ADDITION DES COMPTES DES DIFFERENTES ENTITES DU DIOCESE

I. Paroisses et Association Diocésaine

L'Association Diocésaine (AD) est une structure qui couvre juridiquement l'ensemble des activités du diocèse et des paroisses, mais du point de vue canonique, les paroisses sont indépendantes.

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

Les comptes des paroisses organisés en secteur, et ceux de l'Association Diocésaine sont tenus séparément avant d'être regroupés comptablement.

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'Association Diocésaine prend en charge l'intégralité des traitements des prêtres.

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

2. Maisons – Mouvements – Services et Association Diocésaine

La scission des comptes de mouvements et services, ainsi que des maisons 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'Association Diocésaine tels que :

- La Maison Diocésaine
- La Maison de retraite Sacerdotale
- Radio Accords Poitou
- Chrétiens Médias
- Immobilière du Poitou
- Association Diocésaine de l'Aumônerie de l'Enseignement Public (ADAEP)
- Association Diocésaine de l'Enseignement Religieux (ADER)
- Gilbert de la Porrée
- Notre Dame de Pitié
- Jeunes en Poitou
- Les Clefs de Notre Dame
- Association pour la Formation en Eglise

Un tableau à la fin de l'annexe indique les résultats de chacune de ces associations.

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

- Séminaire Saint Hilaire
- Services des Pèlerinages
- Hospitalité du Poitou
- Bibliothèque Diocésaine

Un tableau à la fin de l'annexe résume également les résultats de ces services.

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

Les associations suivantes sont fiscalisées :

- L'Association Maison Diocésaine
- L'Association Diocésaine de l'Enseignement Religieux (ADER)
- L'Association Gilbert de la Porrée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 11 984 897 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	90 044	1 500		91 544
Immobilisations corporelles	11 129 993	279 806		11 409 799
Immobilisations financières	483 554			483 554
TOTAL	11 703 591	281 306		11 984 897

Amortissements et provisions d'actif = 6 588 925 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	74 016	16 279		90 295
Immobilisations corporelles	6 123 716	375 636	722	6 498 630
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	6 197 732	391 915	722	6 588 925

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels séminaire	157	0	157	5 ans
Logiciels diocèse	90 792	0	90 792	5 ans
Logiciels pèlerinage	595	0	595	5 ans
Bâtiments et constructions	10 227 875	0	10 227 875	30 à 50 ans
Matériels et installations	352 999	0	352 999	5 à 10 ans
Collections oeuvres	2 000	0	2 000	5 ans
Collections oeuvres paroisses	2 904	0	2 904	5 ans
Matériel de transport	16 298	0	16 298	4 ans
Mat bureau info & mobilier	795 461	0	795 461	3 à 5 ans
Immo. corpor. en cours	12 263	0	12 263	Non amortiss.
TOTAL	11 501 343		11 501 343	

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 dotation 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'Association Diocésaine dans l'exercice, immobilisés et amortis.

Etat des créances = 1 447 762 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	64 480		64 480
Actif circulant & charges d'avance	1 383 282	1 383 282	
TOTAL	1 447 762	1 383 282	64 480

Produits à recevoir par postes du bilan = 99 740 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	150
Autres créances	5 098
Disponibilités	94 492
TOTAL	99 740

Charges constatées d'avance = 45 011 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

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 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).

On rappellera ici que les valeurs mobilières de placement détenues par 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 de placement

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,
- Pour les titres non cotés, de la 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'Association Diocésaine que des paroisses (compte mutualité solidarité CMO-LACO) en fin d'exercice.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 10 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		10 000		10 000
Provisions pour dépréciation				
TOTAL		10 000		10 000

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitements	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 479 234		335 805		10 815 039
Réserves					
Report à nouveau	-1 825 263		-846 811		-2 672 074
RESULTAT DE L'EXERCICE	-507 460	-193 219			-700 679
Autres fonds associatifs					0
Fonds associatifs avec droit de reprise provisions réglementées					0
TOTAL I	8 146 511	-193 219	-511 006	0	7 442 286

Variation des fonds propres

Les fonds propres de l'Association Diocésaine de Poitiers comportent (confer le 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 du déficit 2010 est en baisse de 846 811 €.

En hausse : les fonds associatifs pour un montant de 335 805 €.

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.

Etat des dettes = 5 765 744 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	3 782 523	1 058 097	1 570 364	1 154 062
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	848 976	848 976		
Dettes fiscales & sociales	169 720	169 720		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	958 675	958 675		
Produits constatés d'avance	5 850	5 850		
TOTAL	5 765 744	3 041 318	1 570 364	1 154 062

Etat des échéances des créances et des dettes

Parmi les dettes, figurent :

- Les dépôts rémunérés pour 107 132 € en baisse de 19 574 €.
- Les dépôts des prêtres avant legs pour 559 083 en hausse de 57 099 €.
- Les dépôts des laïcs avant legs pour 129 699 sans changement par rapport à 2010
- Les dépôts successions en paroisses pour 77 937 € sans changement par rapport à 2010 dont les successions d'Argenton-Château et de Vouillé.

Ces sommes ont été isolées à plus d'un an et moins de cinq ans pour 873 851 € sans en connaître à l'avance le délai d'apurement.

Charges à payer par postes du bilan = 214 066 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	18 770
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	42 972
Dettes fiscales & sociales	149 179
Autres dettes	3 145
TOTAL	214 066

Produits constatés d'avance = 5 850 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 4 656 164 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	4 493 967	96,52 %
Ventes de produits finis	70 761	1,52 %
Prestations de services	5 301	0,11 %
Produits des activités annexes	86 136	1,85 %
TOTAL	4 656 164	100.00 %

Charges et produits exceptionnels

Nature	Charges	Produits
Produits exceptionnels		89 574
Produits exceptionnels s/ exercices antérieurs		22 613
Vente terrain et bâtiment		278 068
Subventions Paroisses		212 844
Charges exceptionnelles	228	
Charges exceptionnelles s/ exercices antérieurs	32 820	
Charges exceptionnelles s/ exercices antérieurs Paroisses	3 715	
TOTAL	36 763	603 099

Transferts de charges

Nature	Produits
Remboursement formation	5 005
Remboursement assurance	2 222
Remboursement assurance Paroisses	7 428
Remboursement IJ prévoyance	2 177
TOTAL	16 832

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice 2011 est de 20 214 €, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de l'Association Diocésaine et des Paroisses : 20 214 €,
- Honoraires facturés au titres 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 : 0 €.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 99 740 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Pèlerinage alsace(418101002)	150
TOTAL	150

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits a recevoir paroisse(468700101)	4 730
Par remboursement assurance(468710000)	368
TOTAL	5 098

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Pdts à recevoir int mutualité(518700000)	94 492
TOTAL	94 492

Charges constatées d'avance = 45 011 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486100000)	45 011
TOTAL	45 011

Charges à payer = 214 066 E

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Intérêts courus emprunts(168840000)	18 770
TOTAL	18 770

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues(408112000)	42 972
TOTAL	42 972

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés payés acquis(428200000)	103 105
Ch soc congés à payer(438200000)	46 074
TOTAL	149 179

Autres dettes	Montant
Charges a payer paroisse(468600101)	3 145
TOTAL	3 145

Produits constatés d'avance = 5 850 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487100000)	5 850
TOTAL	5 850