

E.I. Jean-Marie HUNCKLER

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste de la Haute Autorité de l'Audit

65 rue Jean Monnet 68200 MULHOUSE

Tél. 03 89 45 28 42

E-mail : [secretariat@cabinet-hunckler.fr](mailto:secretariat@cabinet-hunckler.fr)

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

**Présenté au Comité d'administration du 29 avril 2025**

**Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024**

**FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT DE MULHOUSE**

Fondation reconnue d'utilité publique

14 boulevard Roosevelt – 68100 MULHOUSE

**E.I. Jean-Marie HUNCKLER**

*Commissaire aux Comptes*

*inscrit sur la liste de la Haute Autorité de l'Audit*

📍 65 rue Jean Monnet - 68200 MULHOUSE

☎ 03 89 45 28 42

✉ secretariat@cabinet-hunckler.fr

**FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT DE MULHOUSE**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres du Comité d'Administration,

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Comité d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation de la Maison du Diaconat de Mulhouse relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes font apparaître un total actif ou passif de 280 465 299 €, un total de fonds propres de 99 248 323 € et un excédent de l'exercice de 15 440 €.

Je certifie 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 la Fondation à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, à l'ensemble des comptes de bilan et de résultat de votre Fondation.

A ce titre, je me suis assuré de la bonne traduction dans vos comptes et de la mention en Annexe des apports des actifs des deux EHPAD ayant rejoint votre Fondation au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

Je me suis également assuré que l'Annexe des comptes annuels comporte les informations portant sur :

- le litige fiscal en cours ;
- le changement de méthode de détermination de la provision pour congés à payer.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Je rappelle que les comptes de la Fondation de la Maison du Diaconat de Mulhouse résultent de la combinaison des comptes des établissements :

- Diaconat Roosevelt ;
- Diaconat Fonderie ;
- Diaconat Centre Alsace ;
- Clinique Le Neuenberg ;
- Centre de soins Saint-Jean ;
- Château Walk ;
- Domisoins ;
- Foyer de l'adolescent y compris les SAMNA Jeanne Merlé d'Aubigné et Adelaïe Hautval ;
- EHPAD Les Violettes ;
- Etablissement Solidarités Adultes et Familles ;
- EHPAD Notre Dame des Apôtres ;
- EHPAD Résidence Saint Joseph.

## **Vérification du rapport du Trésorier**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier adressé aux membres de votre Comité d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.



## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

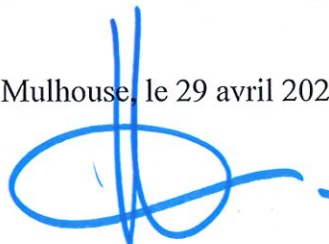
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**Jean-Marie HUNCKLER**  
Commissaire aux Comptes  
65 rue Jean Monnet  
68200 MULHOUSE  
Tél. 03 89 45 28 42  
E-mail: [secretariat@cabinet-hunckler.fr](mailto:secretariat@cabinet-hunckler.fr)

Mulhouse, le 29 avril 2025



Jean-Marie HUNCKLER  
Commissaire aux comptes

## **ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

\*\*\*\*\*

*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									
*****									

*****				*****			
* P A S S I F				* EXERCICE N	* EXERCICE N-1	*	*
				* (EUR)	* (EUR)	*	*
				*	*	*	*
*****				*****			
* FONDS PROPRES				*	*	*	*
* FONDS ASSOCIATIF	DA			* 73.447.483	* 73.078.541	*	*
* PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT....	DB			* 1.693.551	*	*	*
* ECARTS DE REEVALUATION (2)	DC			* *	*	*	*
* AUTRES RESERVES	DD			* 2.690.787	* 1.947.902	*	*
* EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT	DE			* 3.768.903	* 3.637.158	*	*
* RESERVES REGLEMENTEES	DF			* 4.060.274	* 4.060.274	*	*
* RESERVES DE TRESORERIE	DF2			* 670.629	* 627.030	*	*
* RESERVES DE COMPENSATION	DG			* 1.715.525	* 1.621.634	*	*
* REPORT A NOUVEAU	DH			* 7.664.343	* 6.205.920	*	*
* RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU PERTE)	DI			* 15.440	* 16.709	*	*
* DOTATION	DI2			* *	*	*	*
* SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	DJ			* 11.317.275	* 11.673.430	*	*
* PROVISIONS REGLEMENTEES	DK			* 7.532.796	* 9.584.792	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* TOTAL	(I) DL			* 99.248.323	* 100.041.555	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* AUTRES FONDS PROPRES				*	*	*	*
* APPORTS	DM			* *	*	*	*
* SUBVENTIONS AFFECTEES	DN			* *	*	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* TOTAL	(II) DO			* *	*	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				*	*	*	*
* PROVISIONS POUR RISQUES	DP			* 29.438.644	* 32.056.346	*	*
* PROVISIONS POUR CHARGES	DQ			* 1.468.068	* 1.477.829	*	*
* FONDS DEDIES	DQ1			* 3.101.749	* 5.542.151	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* TOTAL	(II) DR			* 34.008.462	* 39.076.327	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* FONDS DEDIES	EF			* *	*	*	*
* DETTES				* *	*	*	*
* FONDS DEDIES	DS			* *	*	*	*
* AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES	DT			* *	*	*	*
* EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB. DE CREDITS	DU			* 80.525.346	* 79.683.689	*	*
* EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	DV			* 6.645.572	* 6.652.375	*	*
* AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COU	DW			* 8.205.829	* 7.426.356	*	*
* DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	DX			* 18.626.894	* 16.295.265	*	*
* DETTES FISCALES ET SOCIALES	DY			* 27.144.234	* 28.643.094	*	*
* DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHE	DZ			* 1.686.778	* 1.582.289	*	*
* AUTRES DETTES	EA			* 4.352.353	* 4.273.720	*	*
* COMPTES DE REGULARISATION				* *	*	*	*
* PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	EB			* 21.503	* 2.945.074	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* TOTAL	EC			* 147.208.513	* 147.501.865	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* ECARTS DE CONVERSION PASSIF	ED			* *	*	*	*
				*-----*	-----*	*	*
* TOTAL GENERAL	(I) EE			* 280.465.299	* 286.619.747	*	*
				*-----*	-----*	*	*
*****				*****			

COMPTE DE RESULTAT		* FRANCE	! EXPORTATION	! TOTAL	* N-1
		* (EUR)	! (EUR)	! (EUR)	* (EUR)
*****					
* PRODUITS D'EXPLOITATION		*	!	*	*
* VENTES DE MARCHANDISES	FC	307.339	!	307.339	361.267
* PRODUCTION VENDUE		*	!	*	*
* BIENS	FF	5.527	!	5.527	1.665
* SERVICES	FI	21.927.296	!	21.927.296	45.809.962
		*	!	*	*
* CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	FL	22.240.162	!	22.240.162	46.172.895
		*	!	*	*
				*	*
	FM			*	*
* DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION	FN			215.874.972	169.800.852
* PRODUCTION IMMOBILISEE	FN1			2.838.021	2.472.537
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	FO			20.860.272	22.594.485
* REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	FP			7.662.117	8.437.952
* AUTRES PRODUITS	FQ			13.951.136	13.144.098
* REPRISE SUR FONDS DEDIES	FQ2			3.331.631	487.246
				*	*
* TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION FR				286.758.314	263.110.068
				*	*
* CHARGES D'EXPLOITATION				*	*
* ACHATS DE MARCHANDISES (DROITS DE DOUANE COMPR	FS			307.823	361.430
* VARIATION DE STOCK (MARCHANDISES)	FT			*	162
* ACHATS DE MATIERES PREMIERES, AUTRES APPROVISI	FU			35.835.434	32.427.632
* VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET APPR	FV			496.161	107.632
* AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	FW			66.098.969	58.215.691
* IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	FX			15.010.636	13.689.124
* SALAIRES ET TRAITEMENTS	FY			111.825.953	104.981.163
* CHARGES SOCIALES	FZ			45.638.737	41.322.049
* DOTATIONS D'EXPLOITATION				*	*
* SUR IMMOBILISATIONS : AMORTISSEMENTS	GA			13.042.977	12.247.972
* SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX PROVISIONS	GB			*	*
* SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX PROVISIONS	GC			610.408	563.732
* POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX PROVIS	GD			214.577	125.339
* ENGAGEMENT SUR FONDS DEDIES	GD1			806.059	2.272.417
				*	*
* AUTRES CHARGES	GE			709.778	710.996
				*	*
* TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	GF			289.605.195	266.809.754
				*	*
* 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I	GG			2.846.880	3.699.686
				*	*
* OPERATIONS EN COMMUN				*	*
* BENEFICE ATTRIBUE OU PERTE TRANSFEREE (III)	GH			*	*
* PERTE SUPPORTEE OU BENEFICE TRANSFERE (IV)	GI			*	*
* PRODUITS FINANCIERS				*	*
* PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS	GJ			*	*
* PRODUITS DES AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREA	GK			*	*
* AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	GL			323.312	81.133
* REPRISE SUR PROVISIONS ET TRANSFERT DE CHARGES	GM			12.227	13.763
* DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE	GN			*	*
* PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIER	GO			*	*
				*	*



*****		*****	
* COMPTE DE RESULTAT		* EXERCICE N	* EXERCICE N-1
*		* (EUR)	* (EUR)
*****		*****	
* TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) GP		* 335.539 *	* 94.897 *
* CHARGES FINANCIERES		* - - - - - *	* - - - - - *
* DOTATIONS FINANCIERES AUX AMORTISSEMENTS ET PR GQ		* 14.462 *	* 12.227 *
* INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES GR		* 4.095.029 *	* 3.824.366 *
* DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE GS		* *	* *
* CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIE GT		* *	* *
* TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI) GU		* 4.109.491 *	* 3.836.594 *
* 2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI) GV		* 3.773.951 *	* 3.741.696 *
* 3-RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V) GW		* 6.620.832 *	* 7.441.383 *
* PRODUITS EXCEPTIONNELS		* - - - - - *	* - - - - - *
* PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTI HA		* 848.562 *	* 2.748.278 *
* PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL HB		* 2.511.476 *	* 3.459.279 *
* REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARG HC		* 5.588.039 *	* 2.486.808 *
* TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ( HD		* 8.948.078 *	* 8.694.366 *
* CHARGES EXCEPTIONNELLES		* - - - - - *	* - - - - - *
* CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GEST HE		* 865.456 *	* 1.063.328 *
* CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL HF		* 293.810 *	* 121.996 *
* DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISS. & PROV HG		* 1.152.538 *	* 50.948 *
* TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (V) HH		* 2.311.805 *	* 1.236.273 *
* 3-RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-V) HI		* 6.636.272 *	* 7.458.093 *
* PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS HJ		* *	* *
* IMPOTS SUR LES BENEFICES HK		* *	* *
* TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII) HL		* 296.041.932 *	* 271.899.332 *
* TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X) HM		* 296.026.492 *	* 271.882.622 *
* EXCEDENT OU PERTE HN		* 15.440 *	* 16.709 *
*****		*****	

\*\*\* Fin de la liste \*\*\*



Fondation de la maison du Diaconat de Mulhouse

14 boulevard du Président Roosevelt  
68067 MULHOUSE Cedex

Établissement à but non lucratif reconnu d'utilité publique par décret impérial du 14 juillet 1865

# ANNEXES AU BILAN

## 31 DECEMBRE 2024

Santé • Social • Médico-social • Domicile • Formation

[www.fondation-diaconat.fr](http://www.fondation-diaconat.fr)

FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT  
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2024

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES								
Etablissement	Début exercice	Apport	Entrées	Sorties Cessions	Séries Rebuts	Ajustements	Virements poste à poste	Fin d'exercice
DIACONAT ROOSEVELT	58 189 577,17		6 802 578,48	1 092 753,19	250 499,41	-3 720,00		63 645 183,05
DIACONAT FONDERIE	20 952 031,30		2 178 589,67	34 000,00	22 519,27	0,00		23 074 101,70
DIACONAT LE NEUENBERG	45 114 289,42		1 153 500,27	61 081,51	66 100,06			46 140 608,12
DIACONAT CHÂTEAU WALK	7 871 174,48		69 682,98	0,00	14 573,82			7 926 283,64
INSTITUT SAINT JEAN SENTHEIM	16 304 017,13		106 802,32	2 006,69	18 011,08			16 390 801,68
DOMISOINS	250 367,51		5 006,64	1 040,16				254 333,99
DIACONAT CENTRE ALSACE	164 922 844,81		3 595 596,66	290 228,70	722,16			168 227 490,61
ERPAD LES VIOLETTES	10 630 451,34		197 789,31					10 828 240,65
FOYER DE L'ADOLESCENT	2 384 484,58		230 283,38					2 614 767,96
SOLIDARITES FAMILLES ADULTES	233 833,81		18 299,64	22 709,00				229 424,45
NOTRE DAME DES APTRES		975 535,35	45 715,53					1 021 254,88
ERPAD SAINT JOSEPH		12 771 114,47	1 185 633,23		1 230 837,10			12 725 910,60
	326 853 071,55	13 746 657,82	15 589 478,11	1 503 819,25	1 603 262,90	-3 720,00	0,00	353 078 401,33

IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Etablissement	Début exercice	Apport	Augmentation	Diminution	Provision +	Provision -	Fin d'exercice
DIACONAT ROOSEVELT	6 212 548,54		138 740,43	653 837,72			5 698 451,25
DIACONAT FONDERIE	1 272 492,84		89 125,10	45,68	14 462,01	12 227,68	1 359 337,93
DIACONAT LE NEUENBERG	1 970 640,73		60 433,58	208 173,00			1 822 901,31
DIACONAT CHÂTEAU WALK	226 607,99		5 613,02	28 967,00			203 254,01
INSTITUT SAINT JEAN SENTHEIM	1 148 998,12		17 991,05	152 297,71			1 014 691,46
DOMISOINS	23 673,25		2 997,80				26 671,05
DIACONAT CENTRE ALSACE	14 210 676,40		163 869,24	1 679 619,63			12 694 926,01
EHPAD LES VIOLETTES	102 460,73		9 328,88	0,00			111 789,61
FOYER DE L'ADOLESCENT	81 792,59		31 299,37	7 084,74			106 007,22
SOLIDARITES FAMILLES ADULTES	150 234,28		13 797,68	9 787,52			154 244,44
NOTRE DAME DES APOTRES		34 068,50	5 070,50	161,13			38 977,87
EHPAD SAINT JOSEPH		31 725,00	39 749,78				71 474,78
	25 401 125,47	65 793,50	578 016,43	2 739 974,13	14 462,01	12 227,68	23 302 726,94

**FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT**  
**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2024**

AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS							
Etablissement	Début exercice	Apport	Dotations	Sorties	Reprise	Ajustement	Virements poste à poste
DIACONAT ROOSEVELT	26 975 958,63		3 320 204,61	1 152 438,73			29 143 724,51
DIACONAT FONDERIE	11 313 309,09		1 483 165,42	37 007,95			12 759 466,56
DIACONAT LE NEUENBERG	21 132 189,09		1 826 091,53	73 809,22			22 884 471,40
DIACONAT CHÂTEAU WALK	4 082 970,77		203 408,49	10 502,08			4 275 877,18
INSTITUT SAINT JEAN SENTHEIM	8 707 938,12		873 100,83	20 017,77			9 561 021,18
DOMISOINS	186 506,03		16 274,36	1 040,16			201 740,23
DIACONAT CENTRE ALSACE	61 921 037,61		4 423 287,00	244 911,06	243 706,74		65 855 706,81
EHPAD LES VIOLETTES	6 447 000,00		344 387,52				6 791 387,52
FOYER DE L'ADOLESCENT	1 740 658,17		129 099,16				1 869 757,33
LES SAF	220 636,91		16 854,35	22 709,00			214 782,26
NOTRE DAME DES APTRES		681 797,61	103 828,97				785 626,58
EHPAD SAINT JOSEPH		8 912 695,15	303 274,93				9 215 970,08
	142 728 204,42	9 594 492,76	13 042 977,17	1 562 435,97	243 706,74	0,00	163 559 531,64

FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT  
TABLEAU DES CREDIT-BAILS AU 31 DECEMBRE 2024

Etablissement	CREDIT-BAIL					REDEVANCES RESTANT DU			
	Valeur acquisition théorique	Valeur résiduelle fin de contrat	Total des redevances	Redevances payées pendant l'exercice	Redevances des exercices précédents	Total	A - 1 an	Entre 1 an à 5 ans	A + 5 ans
DIACONAT ROOSEVELT	6 893 108	68 931	7 559 547	792 105	711 253	6 056 189	1 078 885	3 990 714	986 590
DIACONAT FONDERIE	1 538 996	15 390	1 566 274	229 516	444 099	892 659	229 516	663 143	0
DIACONAT LE NEUENBERG	587 695	5 877	595 305	85 044	225 355	284 906	85 044	199 863	0
EHPAD SAINT JOSEPH	17 719	1 772	21 646	4 329	14 070	3 247	3 247		0
DIACONAT CENTRE ALSACE	3 198 480	31 581	3 311 462	395 497	1 152 309	1 763 656	473 067	1 100 428	190 161
	12 235 998	123 551	13 054 234	1 506 491	2 547 086	9 000 657	1 869 759	5 954 148	1 176 751

AMORTISSEMENTS THEORIQUES									
Etablissement	Valeur acquisition début exercice	Acquisitions de l'année	Sorties de l'année	Valeur acquisition fin d'exercice	Amortissement linéaire	Amortissement antérieurs	Diminutions d'amortissement	Total des amortissements	Valeur résiduelle
DIACONAT ROOSEVELT	4 575 094	2 563 015	245 000	6 893 109	728 010	935 494	245 000	1 418 504	5 474 605
DIACONAT FONDERIE	1 538 996			1 538 996	225 628	435 666		661 294	877 702
DIACONAT LE NEUENBERG	587 695			587 695	83 982	223 207		307 189	280 506
EHPAD SAINT JOSEPH		17 719		17 719	3 544	11 518		15 062	2 657
DIACONAT CENTRE ALSACE	2 627 506	570 974		3 198 480	388 171	1 141 828		1 529 999	1 668 481
	9 329 291	3 151 708	245 000	12 235 999	1 429 335	2 747 713	245 000	3 932 048	8 303 951



**DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS AU 31/12/2024**

(valorisé en €)

<b><u>ROOSEVELT</u></b>		
FONDS ASSOCIATIFS		19 580 597,49
DONT ECART DE REEVALUATION ROOSEVELT INETEGRE EN 2014 POUR 11 138 114,09 €		
DONT ECART DE REEVALUATION SAINT JEAN INETEGRE EN 2018 POUR 2 770 765,44 €		
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		778 733,19
DON MME RUDLER		3 048,98
DON MME DEIBER		140 000,00
FONDACTIONS	MME J.SCHLUMBERGER	152,45
	MME SCHLUMBREGER-SENGELEN	140,41
	MME HEILMANN - SANTE	76,22
	HEILMANN - RETRAITE	95,28
	GOERIG	83,85
	C.ENGEL	52,77
	A.FRIESS	178,45
	B.SCHAEFFER	47,84
	B.SCHAEFFER POUR PENSION	194,08
	CONCESSIONS SEPULTURES	190,69
	LEGS KREBS	20 109,51
	M.LUCIEN DREYFUS	1 448 265,66
	TOTAL	<b><u>21 971 966,67</u></b>
<b><u>FONDERIE</u></b>		
FONDS ASSOCIATIFS		2 230,00
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		811,60
	TOTAL	<b><u>3 041,60</u></b>
<b><u>LE NEUENBERG</u></b>		
APPORT NEUENBERG		13 146 298,70
ARS ARTICLE 50		2 081 732,00
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		194 104,00
	TOTAL	<b><u>15 422 134,70</u></b>
<b><u>SAINT JEAN</u></b>		
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT NON RENOUVELABLE		15 000,00
ARS ARTICLE 50		1 522 656,00
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		28 292,88
APPORT FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		247 832,74
	TOTAL	<b><u>1 813 781,62</u></b>
<b><u>CHÂTEAU WALK</u></b>		
APPORT CENTRE CHÂTEAU WALK		100,00
ARS ARTICLE 50		274 673,00
APPORT ASSOCIATION CHÂTEAU WALK		223 743,67
APPORT FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		2 579 160,16
	TOTAL	<b><u>3 077 678,83</u></b>
<b><u>DOMISOINS</u></b>		
APPORT DOMISOINS		91 030,80
	TOTAL	<b><u>91 030,80</u></b>
<b><u>FOYER DE L'ADOLESCENT</u></b>		
APPORT FOYER DE L'ADOLESCENT		533,67
LIBERALITES DES APPORTS		2 452,43
	TOTAL	<b><u>2 986,00</u></b>
<b><u>DIACONAT CENTRE ALSACE</u></b>		
APPORT DIACONAT CENTRE ALSACE		17 382 378,08
ARS ARTICLE 50		12 835 374,00
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		30 318,52
	TOTAL	<b><u>30 248 068,60</u></b>
<b><u>LES VIOLETTES EHPAD</u></b>		
FONDS ASSOCIATIFS		698 296,99
	TOTAL	<b><u>698 296,99</u></b>
<b><u>NOTRE DAME DES APOTRES</u></b>		
APPORT NOTRE DAME DES APOTRES SANS DROIT DE REPRISE		12 683,58
APPORT NOTRE DAME DES APOTRES AVEC DROIT DE REPRISE		79 919,38
DONS DES EXERCICES ANTERIEURS		25 916,33
	TOTAL	<b><u>118 499,29</u></b>
<b><u>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</u></b>		<b><u>73 447 483,20</u></b>

**ETAT DE SUIVI DES RESERVES AU 31/12/2024****(valorisé en €.)**

<b>10680000</b>	<b>AUTRES RESERVES</b>	
	LE NEUENBERG HOPITAL	2 637 070,34
	SAF	53 717,31
		<b>2 690 787,65</b>
<b>10682...</b>	<b>RESERVES AFFECTES A L'INVESTISSEMENT</b>	
	ROOSEVELT IFAS	12 646,92
	LE NEUENBERG IFAS	18 701,72
	SAINT JEAN	565 698,53
	FOYER DE L'ADOLESCENT	145 066,55
	PSPD-CA HOPITAL	98 646,59
	PSPD-CA EHPAD	2 350 374,33
	PSPD-CA USLD	86 716,92
	LES VIOLETTES EHPAD	328 307,12
	LES SAF	31 000,00
	NOTRE DAME DES APOTRES	131 745,24
		<b>3 768 903,92</b>
<b>10685...</b>	<b>RESERVES DE TRESORERIE</b>	
	SAINT JEAN	126 281,19
	FOYER DE L'ADOLESCENT	95 311,13
	PSPD-CA HOPITAL (apport HDF 200)	405 437,90
	NOTRE DAME DES APOTRES	43 599,35
		<b>670 629,57</b>
<b>10686...</b>	<b>RESERVES DE COMPENSATION</b>	
	LE NEUENBERG EHPAD	65 623,80
	LE NEUENBERG USLD	123 155,52
	FOYER DE L'ADOLESCENT	621 605,32
	PSPD-CA EHPAD	517 181,38
	PSPD-CA USLD	16 547,04
	LES VIOLETTES EHPAD	289 641,72
	LES SAF	33 526,87
	NOTRE DAME DES APOTRES	48 243,39
		<b>1 715 525,04</b>

**DETAIL DU POSTE RESERVES REGLEMENTEES AU 31/12/2024**

Réserves pour Fonds de Financement pour Nouv.construction	190 150,53
Réserves pour Fonds de Financement pour Nouv.Installation	181 658,29
Réserves pour achat Propriété Merklen	30 489,80
Réserves pour Fonds de Renouvellement	5 504,63
Autres réserves - Dotation 1964	29 524,80
Dotation 1965	72 568,88
Dotation 1966	130 044,09
Dotation 1967	120 346,72
Dotation 1968	17 387,27
Dotation 1969	16 244,14
Dotation 1970	50 264,70
Dotation 1971	135 816,43
Dotation 1972	148 118,37
Dotation 1973	135 550,64
Dotation 1974	213 290,34
Dotation 1975	230 359,20
Dotation 1976	147 885,88
Dotation 1977	65 450,09
Dotation 1978	388 430,22
Dotation 1979	144 043,33
Dotation 1980	361 912,27
Dotation 1981	417 553,03
Dotation 1982	147 608,91
Dotation 1983	76 265,28
Dotation 1984	514 290,07
Dotation 1985	805 313,18
Dotation 1986	1 060 850,10
Transfert Capital 1987	-3 914 760,96
Dotation 1987	952 110,59
Dotation 1988	665 172,79
Dotation 1989	190 672,21
Dotation 1990	150 041,16
Dotation 1991	228 081,72
Dotation 1992	605 870,99
Dotation 1993	322 463,59
Dotation 1994	356 635,47
Dotation 1995	727 578,36
Dotation 1996	962 347,21
Dotation 1997	819 143,36
Dotation 1998	-240 426,84
Dotation 1999	-990 232,44
Dotation 2000	-1 251 444,20
Dotation 2001	-2 525 418,74
Dotation 2002	-1 714 061,58
Dotation 2003	-380 006,15
Dotation 2004	19 780,43
Dotation 2005	584 355,07
Dotation 2006	371 265,52
Dotation 2007	516 602,04
Dotation 2008	60 147,18
Dotation 2009	79 791,70
Dotation 2010	128 518,28
Dotation 2011	937 653,07
Dotation 2012	-2 284 961,73
Dotation 2013	493 849,05
Dotation 2015	561 034,29
Dotation 2016	-93 270,25
Dotation 2018	516,94
Dotation 2019	1 960,01
Dotation 2020	-68 319,21
Total Roosevelt	<u>2 109 610,12</u>
Château Walk	664,45
Total Château Walk	<u>664,45</u>
Le Neuenberg	1 950 000,00
Total Le Neuenberg	<u>1 950 000,00</u>
<b><u>TOTAL RESERVES REGLEMENTEES FONDATION</u></b>	<b><u>4 060 274,57</u></b>

ETAT DE SUIVI DES REPORTS A NOUVEAUX AU 31/12/2024

(valeur en €.)

CW	11000000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	-242 425,40
DOM	11002300	RESULTAT 2023 EN ATTENTE AFFEC	110 979,57
DOM	11590200	RAN DEBITEUR SS GEST CONTROLEE	190 744,41
DOM	11591200	RAN CHARGES REJETEES/AUT TARIF	65 767,17
DOM	11592200	DEPENSES POUR CONGES PAYES	10 310,84
FDA	11001600	FAE RESULTAT 2016 EN ATTENTE AFFEC	265 000,00
FDA	11001700	FAE RESULTAT 2017 EN ATTENTE AFFEC	200 000,00
FDA	11001900	FAE RESULTAT 2019 EN ATTENTE AFFEC	-28 136,42
FDA	11001905	SAMNA RESULTAT 2019 EN ATTENTE AFF	34 776,50
FDA	11002005	SAMNA RESULTAT 2020 EN ATTENTE AFF	-159 542,71
FDA	11002100	FAE RESULTAT 2021 EN ATTENTE AFFECT	14 888,88
FDA	11002105	SAMNA RESULTAT 2021 EN ATTENTE AFF	-120 944,88
FDA	11002205	SAMNA RESULTAT 2022 EN ATTENTE AFF	-109 827,02
FDA	11002305	SAMNA RESULTAT 2023 EN ATTENTE AFFECTATION CEA	-380 202,28
FDA	11503180	FAE REP A NOUV RES.18 EFF.FIN MES	20 000,00
FDA	11503200	FAE RAN RES 2020 AFF FRANJ MES EXPL	-264 195,00
FDA	11592200	DEPENSES POUR CONGES PAYES	67 324,20
FDA	11592800	AUTRES DEPENSES NON OPP.FINANC	49 819,21
FOND	11910000	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	2 953 749,93
NBG	11021000	EXC AFFECT.USLD RED.CH EXPL HB	421 807,18
NBG	11022000	EXC AFFECT.USLD RED.CH EXP.DP	182 032,48
NBS	11050000	REPORT A NOUVEAU IFAS	-141 584,94
NBS	11501120	RAN CRED EHPAD SOINS & DEP	-158 843,88
NBS	11510202	RAN CRED USLD SOINS & DEPEND	-841 129,00
NBS	11519201	RAN DEB USLD HEBERG	117 926,18
NBS	11590110	RAN DEB EHPAD HEB	588 241,87
NBS	11590120	RAN DEB EHPAD SOINS & DEP	124 333,85
NDA	11000000	Report à Nouveau (Créditeur)	-45 630,22
NDA	11501110	RAN Créditeur HEB Avant CPOM	-6 219,02
NDA	11501121	RAN Créditeur DEP/SOIN Av CPOM	-5 037,71
NDA	11503110	RAN HEB Financement Expl	-4 500,12
NDA	11503130	RAN SOIN Financement Expl	-29 096,82
NDA	11590110	RAN Débit HEB Avant CPOM	490 876,29
NDA	11590120	RAN Débit DEP/SOIN Av CPOM	2 818,10
NDA	11592200	dépenses pour cp différés	39 462,39
NDA	11592800	dép non opp financeur (d.c. )	-6 141,60
NDA	11933000	Report à Nouveau (Débit), soin	1 027,44
PSPDCA	11030300	R à affect An Impair ehpad htb	59 372,34
PSPDCA	11030500	R à affect An Impair usld dép	7 743,45
PSPDCA	11030700	R à affect An Impair usld htb	13 594,21
PSPDCA	11041020	RAN exc EHPAD hébergement	-98 281,07
PSPDCA	11043010	RAN exc USLD soins	-1 324 708,27
PSPDCA	11043020	RAN exc EHPAD soins	-17 870,34
PSPDCA	11050000	RAN exc. Institut de Formation	-1 156 784,11
PSPDCA	11050010	RAN usld & ehpad antérieurs	-105 472,05
PSPDCA	11501120	RAN exc ehpad soin & dep	-325 945,85
PSPDCA	11512100	Mesures no record usld dép	-43 943,57
PSPDCA	11512200	Mesures no record ehpad dép	-98 728,94
PSPDCA	11631011	M22 C Payés ehpad dép	140 465,40
PSPDCA	11631012	M22 C Payés ehpad htb	47 717,22
PSPDCA	11631013	M22 C Payés usld dép	13 388,04
PSPDCA	11631014	M22 C Payés usld htb	7 060,94
PSPDCA	11600000	Report à nouveau défectueux	5 510 189,91
PSPDCA	11910000	Report à nouveau lucratif	272 416,27
PSPDCA	11941010	RAN déf. USLD hébergement	71 869,78
PSPDCA	11942010	RAN déf. USLD dépendance	14 065,64
PSPDCA	11943050	RAN ehpad & usld anté à 2008	139 898,38
ROOS	11910000	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	1 151 518,13
SAF	11000000	Report à nouveau	-436 507,93
SAF	11500000	Report à nouveau DGF sous contrôle autor	-1 055,74
SAF	11603000	RAN affecté au fin. de mesures d'exploit	-28 289,73
SAF	11691000	Dépenses refusées par l'autorité tarif	70 778,01
SAF	11592200	Depenses pour conges payes	501,64
SAF	11592300	Droits salariaux non provisionnés R314-45	34 997,28
STJ	11910000	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	334 018,87
VIO	11501110	RAN CONTROLE EHPAD HEBERGEMENT	-174 380,07
VIO	11501120	RAN CONTROLE EHPAD SOIN DEPENDANCE	-361 918,33
VIO	11590120	RAN CONTROLE DEB. EHPAD SOIN ET DEP	86 229,56
VIO	11591023	RESULTATS 2023 EN INSTANCE	14 814,64
VIO	11592100	RAN AMORTISSE. COMPTABLES EXCED	13 063,00
VIO	11592200	RAN DEPENSE POUR CONGES PAYES	5 808,45
VIO	11592300	RAN AUTRES DROITS ACQUIS SALAR HO	103 056,39
VIO	11592800	RAN AUTRES DEPENSES NON OPPQ. FINAN	181 307,00
VIO	11900000	REPORT A NOUVEAU	253 839,85

TOTAL REPORT A NOUVEAU7 664 343,26

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	MOUVEMENTS SUR LES SUBVENTIONS					MOUVEMENTS SUR LES REPRIS DE SUBVENTIONS				
	CUMUL SUBVENTIONS VERSEES N-1	MOUVEMENTS DE L'ANNEE	MOUVEMENTS LIE A FUSION	CUMUL SUBVENTIONS VERSEES AU 31/12/N	CUMUL REPRISE N-1	REPRISE SUBV AMORTIES	MOUVEMENTS LIE A FUSION	REPRISE SUBVENTIONS N	CUMUL REPRISE AU 31/12/N	RELIQUAT
ROOSEVELT	1 738 707	22 953		1 761 660	267 746			89 348	357 094	1 404 566
FONDERIE	467 265	184 840		652 105	121 853			42 076	163 928	488 177
LE NEUENBERG	3 121 941	56 473		3 188 414	291 221			177 895	469 116	2 719 298
CHÂTEAU WALK	89 982	16 709		106 691	46 603			15 143	61 746	44 945
SAINT JEAN	1 636 560			1 636 560	570 377			61 651	632 028	1 004 532
DOMISOINS	11 185			11 185	9 327			1 858	11 185	0
PSPD-CA	5 354 722	155 534		5 510 256	1 435 389	17 414		274 703	1 692 678	3 817 578
FOYER DE L'ADOLESCENT	214 299	-214 299		0	0	214 299		214 299	0	0
LES VIOLETTES	4 936 930	67 361		5 004 291	3 155 647			159 864	3 315 512	1 688 780
SAF	14 000	-14 000		0	14 000	14 000			0	0
SAINT JOSEPH		70 523	461 329	531 852			323 455	96 314	419 769	112 083
NOTRE DAME DES APOTRES		-34 133	129 249	95 116			34 133	17 513	57 798	37 318
TOTAL FMD	17 585 592	321 961	590 578	18 498 131	5 912 164	279 846	397 773	1 150 765	7 180 855	11 317 276



**FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT**  
**TABLEAU DES EMPRUNTS AU 31 DECEMBRE**  
**2024**

Etablissement	EMPRUNTS						CAPITAL RESTANT DU		
	A l'origine	Début exercice	Apport	Débloccage	Amorti exercice	Fin d'exercice	A - 1 an	De + 1 an à 5 ans	A + 5 ans
DIACONAT ROOSEVELT	27 676 662,22	13 661 514,33		6 000 000,00	2 561 063,89	17 100 450,44	3 030 686,62	8 902 463,39	5 167 300,43
DIACONAT FONDERIE	700 000,00	442 012,64			33 876,60	408 136,04	34 681,31	147 161,79	226 292,94
DIACONAT LE NEUENBERG	18 986 000,00	8 929 985,87			1 052 575,03	7 877 410,84	1 060 277,88	2 635 326,09	4 181 806,87
DIACONAT CHÂTEAU WALK	2 228 830,00	926 197,54			94 108,68	832 088,86	94 108,68	370 240,18	367 740,00
INSTITUT SAINT JEAN SENTHEIM	7 800 000,00	3 521 639,43			392 641,20	3 128 998,23	395 649,23	1 615 006,04	1 118 342,96
DIACONAT CENTRE ALSACE	78 720 167,05	55 205 986,42			2 197 860,03	53 008 126,39	2 237 334,22	9 327 441,09	41 443 351,08
EHPAD LES VIOLETTES	5 201 902,00	2 426 867,66			142 965,66	2 283 902,00	143 741,86	591 200,77	1 548 959,37
FOYER DE L'ADOLESCENT	315 850,00	202 765,31			15 159,01	187 606,30	15 588,94	66 904,35	105 113,01
SOLIDARITES ADULTES & FAMILLES	150 000,00	40 613,91			22 032,91	18 581,00	18 581,00	0,00	0,00
EHPAD SAINT JOSEPH	3 158 646,00		1 145 875,68		152 412,87	993 462,81	168 731,95	472 214,74	352 516,12
	144 938 057,27	85 357 583,11	1 145 875,68	6 000 000,00	6 664 695,88	85 838 762,91	7 199 381,69	24 127 958,44	54 511 422,78

**TABLEAU DES PROVISIONS AU 31.12.2024**  
(valorisé en €)

	PROVISIONS AU 01.01.2024	APPORT FUSION	DOTATION DE L'ANNEE	REPRISE PROVISION	PROVISIONS AU 31.12.2024
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
DIVERSES CREANCES A PROVISIONNER	1 354 892,64	41 286,37	596 412,18	767 803,53	1 224 787,66
<b>TOTAL PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES</b>	<b>1 354 892,64</b>	<b>41 286,37</b>	<b>596 412,18</b>	<b>767 803,53</b>	<b>1 224 787,66</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
AUTRES CREANCES A PROVISIONNER SAINT JOSEPH	0,00	10 838,05	13 996,46	10 838,05	13 996,46
<b>DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
DEPRECIATION SUR IMMOBILISATIONS	0,00				0,00
<b>TOTAL DEPRECTION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
PROV REGLEM RENOUV IMMOB USLD PSPD-CA	78 611,90				78 611,90
PROV REGLEM RENOUV IMMOB EHPAD PSPD-CA	604 551,33		10 000,00	20 083,00	594 468,33
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	5 199 119,98		252 026,40	8 319,66	5 442 826,72
PROV REGL S/+VALUE NET IMMOB FDA	55 174,36				55 174,36
PROV REGL S/+VALUE NET IMMOB PSPD-CA	1 160 748,30				1 160 748,30
PROV REGL S/+VALUE NET IMMOB DOMISOINS	33 740,98				33 740,98
PROV REGL S/+VALUE ACT CIRCUL DOMISOINS	69 493,73				69 493,73
PROV REGL S/+VALUE ACT CIRCUL LES VIOLETTES	87 732,11				87 732,11
EXCEDENT DU REGIME PARTICULIER PSPD-CA	2 295 620,20			2 295 620,20	0,00
PROV REGL S/+VALUE ACT CIRCUL NDA		10 000,00			10 000,00
<b>TOTAL PROVISION REGLEMENTEES</b>	<b>9 584 792,89</b>	<b>10 000,00</b>	<b>262 026,40</b>	<b>2 324 022,86</b>	<b>7 532 796,43</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
PROVISION POUR RISQUE EMPRUNTS STRUCTURES PSPD-CA	26 770 000,00			538 000,00	26 232 000,00
PROVISION POUR RISQUES PSPD-CA	9 000,00		6 000,00	6 000,00	9 000,00
PROVISION POUR RISQUES LES VIOLETTES	70 224,83		534,64	9 150,33	61 609,14
PROVISION POUR RISQUES FDA	216 970,00		34 523,23		251 493,23
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUE FDA	37 987,30		37 780,70		75 768,00
PROVISION POUR RISQUES SAF	27 891,32			27 891,32	0,00
PROVISION POUR RISQUE FISCAL	4 924 273,00		1 053 617,00	3 169 116,00	2 808 774,00
<b>TOTAL</b>	<b>32 056 346,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1 132 455,57</b>	<b>3 750 157,65</b>	<b>29 438 644,37</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
PROVISION JOURS VERSES SUR CET PSPD-CA	350 520,00		43 687,00	103 178,00	291 029,00
PROVISION POUR TRAVAUX PSPD-CA	234 913,34				234 913,34
PROVISION POUR TRAVAUX FDA	266 991,00		56 266,00	0,00	323 257,00
PROVISION POUR TRAVAUX SAINT JOSEPH		566 788,68		566 788,68	0,00
P CH REP CNR INVESTISM SOIN PSPD-CA	10 976,00			5 485,00	5 491,00
P CH REP CNR INTERETS DIAC PSPD-CA 2018	9 131,00			9 131,00	0,00
P CH REP CNR INTERETS DIAC PSPD-CA 2019	35 040,00				35 040,00
PROVISION POUR TRAVAUX LES VIOLETTES	261 143,01			6 033,41	255 109,60
PROVISION POUR TARIFICATION FDA	48 691,49			48 691,49	0,00
PROVISION POUR CHARGES FONDERIE	67 417,27		15 000,00	12 000,00	70 417,27
PROVISION POUR CHARGES ROOSEVELT	39 916,00		73 921,75	9 000,00	104 839,75
PROVISION POUR CHARGES SAINT JEAN	9 000,00			6 000,00	3 000,00
PROVISION POUR CHARGES LE NEUENBERG	0,00				0,00
PROVISION POUR CHARGES CW	12 913,25			12 913,25	0,00
PROVISION IFC SAINT JOSEPH	0,00	65 207,41		65 207,41	0,00
PROVISION IFC NDA		38 391,57		38 391,57	
PROVISION POUR CHARGES SAF	131 174,87		35 785,72	21 989,16	144 971,43
PROVISION POUR CHARGES PSPD-CA	0,00				0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 477 829,23</b>	<b>670 387,66</b>	<b>224 660,47</b>	<b>904 808,97</b>	<b>1 468 068,39</b>
<b>TOTAL PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>33 534 175,68</b>	<b>670 387,66</b>	<b>1 357 116,04</b>	<b>4 654 966,62</b>	<b>30 908 712,76</b>

LA FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT

31.12.24

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - Article 24-7)

ETAT DES CREANCES		BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN
I	Autres participations	316 524		316 524
M	Prêts (1)	6 484 431		6 484 431
A M	Autres immobilisations financières	16 516 233		16 516 233
C	Organismes et usagers	13 966	13 966	
C I	Clients et comptes rattachés	41 655 514	40 430 727	1 224 787
R	Personnel et comptes rattachés	382 788	382 788	
T C	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	357 698	357 698	
U	Etat et collectivités publiques	4 464 890	4 464 890	
I L	Autres créances	2 577 673	2 577 673	
	Fournisseurs débiteurs	718 839	718 839	
	Charges constatées d'avance	992 490	992 490	
TOTAUX		74 481 046	49 939 071	24 541 975
RENV.	(1) Dont prêts participatifs :			

ETAT DES DETTES	BRUT	A 1 AN AU +	DE 1 A 5 ANS	A + DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès établissements crédit (1)	80 525 346	6 985 100	22 498 033	51 042 214
Emprunts et dettes financières divers (1)	6 645 572	1 546 437	1 629 926	3 469 209
Fournisseurs et comptes rattachés	26 832 723	26 832 723		
Personnel et comptes rattachés	13 237 118	13 237 118		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 803 917	12 803 917		
Etat et collectivités publiques	2 604 681	2 604 681		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 686 778	1 686 778		
Dépôts des usagers				
Autres dettes	4 352 353	4 352 353		
Produits constatés d'avance	21 503	21 503		
TOTAUX	148 709 993	70 070 612	24 127 958	54 511 423
Emprunts débloqués en cours d'exercice	6 000 000			
Nouveaux emprunts s/apport	1 145 876			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 664 696			

## SUIVI DES FONDS DEBIES

31/12/2024

Etab	Fonds à engager en début d'exercice Compte 194300	Mouvements liés à fusion	Fonds à engager en début d'exercice avec fusion	Utilisation en cours d'exercice Compte 789400	Engagement à réaliser sur ressources affectées Compte 689400	Fonds restants à engager en fin d'exercice Compte 194000
ROOSEVELT	564 073		564 073	451 613	95 000	207 460
CHÂTEAU WALK	135 940		135 940	28 625		107 315
LE NEUENBERG	270 361		270 361	244 573	15 059	40 848
FONDERIE	268 187		268 187	256 094	32 288	44 381
PSPD-CA	3 133 431		3 133 431	1 225 565	182 956	2 090 822
SAINT JEAN	59 091		59 091	56 796	2 900	5 195
SAF	1 111 069		1 111 069	1 035 061	456 486	532 494
NOTRE DAME DES APOTRES		85 170	85 170	33 305	21 370	73 236
TOTAL	5 542 152	85 170	5 627 322	3 331 631	806 059	3 101 750

FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT	31.12.24
TABLEAU DES ENGAGEMENTS	

CATEGORIES D'ENGAGEMENTS	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres	Provisions
ENGAGEMENTS DONNES						
TOTAL						
ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS						
ENGAGEMENTS RECUS						
Prêt CFF/CEA reconstituable/amortissable n° 0 039 426 B	20 000 000,00				20 000 000,00	
Prêt CFF/CEA n° 0 039 592 W	2 000 000,00				6 000 000,00	
Convention de Crédit de trésorerie CEA	10 000 000,00				10 000 000,00	
TOTAL	32 000 000,00				36 000 000,00	
ENGAGEMENTS RECIPROQUES						
Crédit-bail immo Roosevelt	13 647 489,03				13 647 489,03	
Crédit-bail immo Fonderie	14 555 019,95				14 555 019,95	
Avance preneur sur crédit-bail Immo	-3 642 190,42				-3 642 190,42	
Crédits-bails mobiliers Roosevelt	6 056 189,00				6 056 189,00	
Crédits-bails mobiliers Fonderie	892 659,00				892 659,00	
Crédits-bails mobiliers Neuenberg	284 906,00				284 906,00	
Crédits-bails mobiliers Centre-Alsace	1 763 656,00				1 763 656,00	
Crédits-bails mobiliers Saint Joseph	3 008,00				3 008,00	
TOTAL	33 580 736,56				33 580 736,56	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	DETTES GARANTIES au 31/12/2024	MONTANTS DES SURETES	VALEUR COMPTABLES DES BIENS DONNES EN GARANTIES
Emprunt 3500 k€ auprès Crédit Agricole 2018	379 586,22	1 276 950,00	
Total.....	379 586,22	1 276 950,00	



## **L' ANNEXE DES COMPTES INDIVIDUELS**

DU BILAN COMPTABLE AU 31/12/2024

DE LA FONDATION DE LA MAISON DU DIACONAT

### *Sommaire*

1. Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des exercices et des comptes, faits caractéristiques
  - ☐ Faits caractéristiques
  - ☐ Principes et méthodes d'évaluation
  - ☐ Comparabilité des exercices et des comptes
  
2. Notes relatives aux postes de bilan
  - ☐ Immobilisations incorporelles
  - ☐ Immobilisations corporelles
  - ☐ Immobilisations financières
  - ☐ Amortissement et dépréciation des immobilisations
  - ☐ Stocks
  - ☐ Créances
  - ☐ Valeurs mobilières de placement (VMP)
  - ☐ Trésorerie
  - ☐ Fonds associatifs et réserves
  - ☐ Subventions d'investissement
  - ☐ Provisions pour risques et charges
  - ☐ Fonds dédiés
  - ☐ Emprunts et dettes
  - ☐ Autres informations et engagements hors bilan
  
3. Notes relatives au compte de résultat
  - ☐ Prestations de services
  - ☐ Ventes de marchandises
  - ☐ Transferts de charges
  - ☐ Crédits-bails
  - ☐ Locations
  - ☐ Engagements de retraite
  - ☐ Dotations aux amortissements
  - ☐ Charges et produits financiers
  - ☐ Charges et produits exceptionnels

## 1. Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des exercices et des comptes, faits caractéristiques

### □ Faits caractéristiques de l'exercice

#### Généralités :

La guerre ukrainienne débutée en février 2022 impactent toujours l'activité de l'ensemble de nos établissements.

Ceci se traduit essentiellement par des difficultés d'approvisionnement et une inflation des prix, notamment sur les énergies.

Le manque de personnel soignant continue de générer des déprogrammations d'interventions et une forte hausse du poste intérim.

Les Ehpad Notre Dame des Apôtres de Colmar et Saint Joseph de Giromagny ont intégré la Fondation par le biais d'un apport partiel d'actif en date du 1<sup>er</sup> janvier 2024.

L'arrivée de ces deux structures n'impacte pas significativement la lecture des comptes 2024.

Des investissements importants continuent d'être engagés par la Fondation. Les principales mises en services concernent l'ouverture du scanner 2, le Home Saint Jean, la maternité, et l'ouverture du laboratoire sur le site de Fonderie.

L'augmentation due aux interventions gouvernementales des primes exceptionnelles ou indemnités liées au Ségur de la Santé du Ministère des solidarités s'est pérennisée en 2024. Les coûts des accords d'entreprise et autres mesures sur les métiers pénuriques représentent une somme de 11 005 k€.

### □ Points techniques :

La réforme des droits à congés payés issue de plusieurs arrêts de la Cour de cassation du 13/09/2023 n'a pas eu d'impact sur les comptes 2024. La Fondation estime ne pas avoir de risque sur la période antérieure au 13/09/2023, ainsi aucune provision n'a été constituée.

La Fondation a revu sa méthode de détermination de la provision pour congés à payer au 31 décembre en excluant les heures structurelles de la base de calcul.

Lors de la reprise du PSPD-CA en juin 2016, il avait été comptabilisé une provision de 30 Millions d'euros pour risque de taux sur deux emprunts contractés auprès du Crédit Foncier et de Dexia sur la base d'une étude actuarielle.

La réactualisation de cette étude par le même actuaire au 31/12/2023 permet de constater une disparition du risque sur le prêt Dexia qui, entretemps a été renégocié à taux fixe et une diminution sensible du risque sur le prêt Helvetix du Crédit Foncier liée notamment au fait qu'au 31/12/2024, il ne subsiste que 13 années de risque sur les 20 années initiales.

Nous avons donc procédé à une reprise de provision sur risque de 538 000 euros.

La réforme comptable applicable obligatoirement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025 et par option sur l'exercice 2024 n'a pas été retenue.

#### □ Principes et méthodes d'évaluation

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du PCG.

Avec l'arrivée des nouveaux établissements, nous poursuivons la mise en place d'un plan comptable unique pour la Fondation.

Ce plan comptable cumule les spécificités de plusieurs plans comptables : le Plan Comptable Général pour la Fondation, le plan comptable M21 Bis applicable aux établissements sanitaires et le plan comptable M22 Bis applicable aux services sociaux et médicaux sociaux privés.

Ceci permettant ainsi d'intégrer au mieux les spécificités de chacun de nos établissements dans leurs remontées des comptes aux Tutelles.

Pour l'ensemble de la Fondation, les règles suivantes ont été appliquées :

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

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques depuis 2005.

#### □ Comparabilité des exercices et des comptes

Les évolutions dans le périmètre des activités de la Fondation.

Les Ehpad Notre Dame des Apôtres de Colmar et Saint Joseph de Giromagny impactent les comptes suite à leur intégration dans les comptes au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

## 2. Notes relatives aux postes de bilan

### □ Immobilisations incorporelles

Les frais de 1<sup>er</sup> établissement représentent les droits d'enregistrement ainsi que les frais notariés, liés aux différentes opérations d'acquisitions, d'apports d'actifs, de fusions et autres opérations de développement de la Fondation.

Ils représentent au 31/12/2024: 90 477 €.

L'amortissement est de 5 ans en linéaire.

Ces frais sont amortis pour 22 995 euros au 31/12/2024.

L'acquisition du Laboratoire Saint-Sauveur a été réalisée le 1<sup>er</sup> janvier 2012 pour la somme de 3 000 000 € ; l'opération figure à l'actif sous « Fonds Commercial », et reprends les éléments immatériels du Laboratoire.

Au cours de cet exercice, nous poursuivons la comptabilisation à l'actif du bilan du coût net des formations de longue durée, diplômantes, financé par la Fondation.

Un choix de gestion a été pris fixant la durée d'amortissement à 8 années à partir de la date d'engagement à servir signée par le salarié dans le protocole d'accord de formation et de dédit formation liant les deux parties.

Durant la période de formation, les coûts nets constituent une immobilisation en cours

Cette méthode d'immobilisation des formations diplômantes a été mise en application avec une comptabilisation en production d'immobilisation pour les coûts nets 2024 pour 1 905 855 euros.

La production d'immobilisation intègre également les heures consacrées à la mise en œuvre de nouveaux logiciels (paie, gestion des temps du personnel, certifications et le projet de gestion économique et financière) pour 774 595 euros.

Les autres immobilisations incorporelles constituent le droit d'usage des logiciels informatiques.

L'amortissement est de 5 ans en linéaire.

#### □ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises durant l'exercice, ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé figurent en page 30.

L'ensemble des investissements de l'année s'élève à 15 589 478 €.

Les éléments d'actif cédés ont engendré des charges sur valeur nette comptable pour un montant de 293 810 €.

Le poste de cession d'éléments d'actif s'élève quant à lui à 830 732 €.

#### □ Immobilisations financières

##### - Autres participations

La Fondation détient deux participations de 10 000,00 € chacune, auprès de l'association HAD Sud Alsace, ainsi qu'un apport de 40 000,00 € auprès du Groupement de Coopération Sanitaire (GCS) Tepscan.

Titres Crédit mutuel pour le Foyer de l'adolescent pour 15 €.

##### - Autres titres immobilisés

La Fondation détient à la date du 31 décembre 2024 :

3 433 parts sociales du Crédit-Coopératif acquises à la valeur nominale de 15,25 €, soit un montant de 52 351 €, valeur d'inventaire,

10 125 parts à la valeur unitaire de 20,00 € auprès de la Caisse d'Epargne d'Alsace, soit 202 500,00 €,

Une part de la société LBI coopérative pour 1 600 euros acquise au cours de l'exercice 2020.

- Prêts

Le cumul des versements effectués pour la contribution à l'effort à la construction (1% logement) inscrits en 274700 s'élèvent à 5 848 680 €.

- Autres immobilisations financières

Les principales composantes de ce poste sont résumées ci-dessous :

La cession des bâtiments de la clinique Diaconat Roosevelt en 2011, a fait l'objet d'un enregistrement en comptabilité, d'une caution de 10 000 000 € par le crédit bailleur, sous forme d'avance restituable due au crédit preneur.

Cette avance est en cours de restitution selon l'échéancier d'origine.

Au 31 décembre 2024 le solde restant à obtenir s'élève à 3 642 190 €.

La cession des bâtiments de la clinique Diaconat Fonderie en 2011 a fait également l'objet d'une inscription d'une caution de 300 000 €, représentant la participation du crédit preneur au Fonds de garantie Mutuelle d'ALSABAIL. Ce Fonds est destiné à couvrir ALSABAIL des défaillances éventuelles de Sociétés bénéficiaires des opérations de crédit-bail. Ce montant a été porté à 354 480 € suite au financement complémentaire destiné à couvrir des travaux sur le site du Diaconat Fonderie.

La réserve de couverture de change est mouvementée depuis 2016 afin de couvrir le risque de change sur le prêt Helvetix.

Le taux d'intérêt calculé par le partenaire financier en 2024 étant supérieur au taux de couverture négocié, le différentiel de taux vient en diminution du poste d'immobilisation financière pour 313 244 € ce qui porte le solde du compte à 3 713 030 €.

La Fondation a enregistré en 2020 une immobilisation financière relative à la SCI de l'An 2000 pour un montant de 345 377 €. Un solde de 50 000 euros reste encore bloqué sur un compte séquestre au 31/12/2024 et sera débloqué au terme du contrat de crédit-bail immobilier courant jusqu'en 2031.

En 2021, l'ARS a accordé à la Fondation, un fonds pour la restauration des capacités financières d'un montant de 16 714 435 € à déblocage pluriannuel.

La somme restant à percevoir de l'ARS au 31/12/2024 au titre de ce fonds s'élève à 8 357 218 €, au rythme de 1 671 443 euros.

□ Amortissement et dépréciation des immobilisations

Les amortissements des immobilisations sont calculés selon les modes linéaires, dégressifs ou dérogatoires.

Conformément aux normes comptables applicables depuis le 1/01/2005, la durée d'amortissement peut-être réajustée en cours de période, en fonction d'une utilisation de l'élément amortissable différente de celle estimée lors de l'acquisition du bien.



Le détail des mouvements des amortissements et dépréciations figure en page 31 et s'élève à 13 042 976 €.

#### □ Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du prix unitaire moyen pondéré (PUMP).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat ainsi que les frais accessoires.

Les intérêts sont exclus de la valorisation des stocks.

Un inventaire a été réalisé au sein de toutes les structures de la Fondation entre le 17 et le 31 décembre 2024.

La valeur des stocks est de 5 993 868 € au 31/12/2024.

Pour mémoire, le stock des prothèses facturables en complément du GHS, n'est pas inscrit en compte de stock. Le suivi de ces articles étant effectué par l'intermédiaire d'un compte de tiers (419180).

#### □ Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée sur toutes les créances remises à un huissier : celle de l'année et de l'année antérieure sont provisionnées à 50 %, et celles antérieures, à 100%.

Certaines créances récentes sont toutefois provisionnées à 100% compte tenu du risque d'impayé au moment de la clôture.

Le montant des créances provisionnées s'élève à 1 238 784 € en 2024, contre 1 354 892 € en 2023.

Les créances, avances et acomptes figurant à l'actif du bilan sont principalement à moins d'un an.

#### □ Valeurs mobilières de placement et disponibilités

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### □ Fonds associatifs et Réserves

Le Comité d'Administration a décidé d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice 2023, soit 16 709.99 € comme suit :

+250 441.99 € en fonds associatifs
- 469 833.23 € en report à nouveau
+742 885.57 € en compte de réserves
-506 784.34 € sur les comptes en instance d'affectation par les tutelles

Les fonds associatifs bénéficient d'un apport de l'ARS de 16 714 435 € liés aux conditions de restaurations des capacités financières.

□ Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont amorties selon le mode linéaire sur la durée des biens pour lesquels elles ont été affectées.  
Certaines sont reprises en intégralité l'année de leur versement si la tutelle le prévoit ainsi.

□ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges figurent au tableau page 39.  
L'Administration Fiscale remet en cause le principe de « non lucrativité » de la Fondation, et souhaite imposer la Fondation aux impôts commerciaux (IS, CFE, CVAE et TVA).  
Une provision pour charge fiscale est enregistrée à hauteur de 2 808 774 euros.  
La variation de la provision tient compte des derniers échanges avec l'Administration Fiscale et de la baisse du taux de cotisation à la valeur ajoutée des entreprises.

L'apport partiel d'actif du GHCA au 1<sup>er</sup> juin 2016 intègre une provision pour risque de 30 000 000 € liée à la reprise des deux emprunts structurés comportant un risque de taux. Comme évoqué dans les points techniques des faits caractéristiques de l'exercice, une reprise de provision a été effectuée pour un montant de 538 000 euros en 2024.

Le financement de ce risque est assuré par la mise en place d'un prêt mobilisable de 20 000 000 € et d'un crédit de trésorerie de 10 000 000 € figurant dans les engagements hors bilan de la Fondation.

□ Fonds dédiés

Etat détaillé des fonds dédiés à la page 41.

□ Emprunts et dettes

Etat détaillé des emprunts par échéance à la page 38.

Les dettes (dettes fournisseurs, fiscales & sociales, sur immobilisations) sont principalement à moins d'un an.

□ Autres informations

- Détail des Charges comptabilisées d'avance	
Charges d'exploitation	992 490 €
- Détail des Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	21 503 €

- Détail des Charges à payer	
Intérêts courus à payer	95 447 €
Dettes fournisseurs-fact.non parv.	3 047 408 €
Dettes fiscales & sociales	4 240 599 €
Débiteurs div.-charges à payer	948 636 €
Clients avoir à établir	0 €
Frais bancaires à payer	56 011 €
	<hr/> 4 147 502 €
- Détail des Produits à recevoir	
Clients-factures à établir	27 438 838 €
Fournisseurs-avoirs non parvenus	675 793 €
Org.sociaux à rec.- IJ CPAM /CPM	357 698 €
Etat produit à recevoir	3 987 €
Indemnités diverses à rec.	1 382 612 €
Intérêts bancaires courus à recevoir	153 034 €
	<hr/> 30 011 962 €

### 3. Notes relatives au Compte de résultat

#### □ Ventes de marchandises (707)

Les rétrocessions de médicaments en provenance des pharmacies d'établissements, et à destination de particuliers représentent 307 762 €.

#### □ Transferts de charges – régul. de TVA s/achats (791)

La TVA collectée est calculée sur les redevances des médecins, les loyers etc... Au cours de l'année et en accord avec l'Administration fiscale, la TVA déductible sur autres biens et services provisoire est calculée à hauteur de 95% de la TVA collectée.

Cette TVA récupérable est comptabilisée dans le compte de transfert de charges (791235) pour un montant de 3 315 501 €.

#### □ Crédits-bails

Immobiliers : la facturation des loyers par Cicobail s'élève à 2 710 581 € pour les bâtiments du Diaconat Roosevelt, et à 2 897 317 € pour les bâtiments du Diaconat Fonderie.

Ces contrats arrivent à échéance en 2031.

Mobiliers : L'état des contrats de crédit-bail mobiliers des différentes structures ainsi que les amortissements théoriques afférents, figurent page 32.

#### □ Engagements de retraite

Le montant des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite du personnel et de ses mandataires sociaux a été évalué à la somme de 15 826 149 € pour 2024 et inclut les charges sociales patronales.

Cet engagement de retraite n'est pas comptabilisé dans les comptes annuels.  
La méthode de calcul appliquée est celle de la convention collective de la FEHAP.  
Toutefois, le personnel âgé de moins de 40 ans n'est pas valorisé dans la mesure où l'éloignement de la prise de retraite est trop aléatoire.

□ Charges et produits exceptionnels

- Produits exceptionnels

Produits sur op°.de gestion	848 562 €
Produits sur op°.en capital	2 511 476 €
Reprise sur provisions	<u>5 588 039 €</u>
	8 948 077 €

- Charges exceptionnelles

Charges sur op°.de gestion	865 456 €
Charges sur op°.en capital	293 810 €
Charges exceptionnelles s/amo et prov	<u>1 152 538 €</u>
	2 311 804 €

Les charges sur exercices antérieurs représentent 767 830 €, alors que les produits de même nature s'élèvent à 732 745 €.

□ Bénévolat

Conformément aux nouvelles normes du PCG, les heures de bénévolat sont valorisées pour un montant de 308 255 euros.

L'établissement Solidarités Adultes et Familles profite également des denrées de la banque alimentaire pour un montant de 349 150 euros.