

ASSOCIATION EMMAÜS DIACONESSES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION EMMAÜS DIACONESSES

Association de droit local

Siège social : 33 rue de la Tour – 67200 STRASBOURG

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION EMMAÜS DIACONESSES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION EMMAÜS DIACONESSES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 l'association 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.

Le commissaire aux comptes,

Forvis Mazars

Strasbourg, le 19 juin 2025

Gilles CONTESSE
Associé



“Association Emmaüs-Diaconesses”

COMPTES ANNUELS

AGREGES

2024



Membre du Groupe
“Les Diaconesses de Strasbourg”
www.diaconesses.fr



Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	151 582,23	151 392,04	190,19	526,19
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, Procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	297 871,11	206 645,12	91 225,99	76 083,78
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	579 837,85	237 976,55	341 861,30	379 995,97
Installations techniques, matériel et outillage	3 955 687,60	2 720 770,33	1 234 917,27	1 275 224,75
industriels, autres immobilisations	3 693 123,53	1 786 995,53	1 906 128,00	1 405 590,59
Immobilisations corporelles en cours	31 557,65		31 557,65	11 169,65
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	50 350,00		50 350,00	67 000,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	75 648,75		75 648,75	75 648,75
Autres	900,00		900,00	700,00
TOTAL I	8 836 558,72	5 103 779,57	3 732 779,15	3 291 939,68
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	95 196,04		95 196,04	90 469,60
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés	4 252 281,28	752 942,64	3 499 338,64	2 561 717,53
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	1 188 154,14		1 188 154,14	1 040 563,86
Valeurs mobilières de placement	50 550,00		50 550,00	50 550,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 270 879,65		3 270 879,65	4 587 021,40
Charges constatées d'avance	124 802,25		124 802,25	108 414,18
TOTAL II	8 981 863,36	752 942,64	8 228 920,72	8 438 736,57
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	17 818 422,08	5 856 722,21	11 961 699,87	11 730 676,25

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 244,90	15 244,90
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	511 150,53	511 150,53
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	1 505 216,94	1 886 899,28
Report à nouveau	-876 818,44	397 636,33
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 041 354,03	-1 656 137,11
Situation nette (sous-total)	113 439,90	1 154 793,93
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	512 103,93	554 533,48
Provisions réglementées	75 304,91	75 304,91
TOTAL I	700 848,74	1 784 632,32
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 831 298,07	1 827 042,83
TOTAL II	1 831 298,07	1 827 042,83
PROVISIONS		
Provisions pour risques	375 958,00	
Provisions pour charges	919 981,00	968 228,00
TOTAL III	1 295 939,00	968 228,00
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 422,72	41 568,20
Emprunts et dettes financières diverses	832 187,39	839 583,83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 310 520,68	1 447 796,78
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 626 715,77	4 498 754,15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 426,36	2 426,36
Autres dettes	318 635,16	306 099,11
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 705,98	14 544,67
TOTAL IV	8 133 614,06	7 150 773,10
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 961 699,87	11 730 676,25

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	20,00	2 520,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	459 457,48	468 795,57
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales	162 937,10	202 241,01
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	27 605 672,94	26 795 615,95
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	27 605 672,94	26 795 615,95
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		133 055,80
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	313 319,22	168 407,84
Utilisations des fonds dédiés	25 519,10	243 900,42
Autres produits	484 955,39	471 866,68
TOTAL I	28 888 944,13	28 284 162,26
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	573 105,89	546 661,36
Variation de stocks	-4 726,44	4 688,70
Autres achats et charges externes	10 086 023,02	9 869 941,80
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 504 498,10	1 453 938,36
Salaires et traitements	11 820 332,72	12 344 798,14
Charges sociales	4 874 797,61	4 656 179,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	690 872,86	827 092,94
Dotations aux provisions	426 961,00	81 287,41
Reports en fonds dédiés	29 774,34	100 342,88
Autres charges	117 704,92	104 481,29
TOTAL II	30 119 344,02	29 989 411,93
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 230 399,89	-1 705 249,67
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	145 833,60	12 791,44
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	145 833,60	12 791,44
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	395,26	1 597,38
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	395,26	1 597,38
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	145 438,34	11 194,06
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 084 961,55	-1 694 055,61

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	260 234,78	87 474,53
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	260 234,78	87 474,53
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	183 705,26	46 991,95
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	183 705,26	46 991,95
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	76 529,52	40 482,58
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	32 922,00	2 564,08
Total des produits (I+III+V)	29 295 012,51	28 384 428,23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	30 336 366,54	30 040 565,34
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	-1 041 354,03	-1 656 137,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

L'Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses a pour objet d'assurer l'administration et la gestion de l'ensemble des activités existantes et à venir rattachées au pôle Séniors des Diaconesses.

Sa mission s'exerce au travers de 5 EHPAD (Etablissement d'Hébergement pour Personne Agées Dépendantes) financé principalement par la Communauté Européenne d'Alsace et l'ARS Grand Est et d'un siège social relevant de la gestion propre.

I) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

A – PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, et notamment aux règlements ANC n° 2018-06 et n° 2019-04 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations gestionnaires des établissements et services médico-sociaux privés.

Les conventions comptables suivantes ont été respectées :

- principe de prudence,
- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

B - LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

Les legs, donations et assurance-vie sont désormais enregistrées à la date d'acceptation.

Au bilan, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ».

L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant dans le compte de résultat comprend les éléments suivants :

En produits :

- le montant perçu au titre d'assurances-vie,
- le montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9,
- le prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés,
- la reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés,
- l'utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations.

En charges :

- la valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés,
- la dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés.
- le report en fonds reportés liés aux legs ou donations.

II) MODES ET METHODES D'EVALUATION

A - IMMOBILISATIONS

Concernant les normes comptables relatives à la définition des actifs et plus particulièrement aux immobilisations, aucune incidence significative n'est enregistrée au niveau des comptes de l'Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses, les immobilisations étant gérées dans GIMTVA pour les EHPAD Emmaüs-Diaconesses Koenigshoffen et Emmaüs-Diaconesses Centre-Ville (sauf pour la quote-part du groupe électrogène acquise en 2017).

Les amortissements ont été calculés en fonction de la durée de vie probable des biens :

Comptes	Libellés	Durée	Mode
20120000	Frais de 1er établissement	5 ans	Linéaire
20500000	Licences, Logiciels	3 ans	Linéaire
21350000	Installations, Agencements	5 à 10 ans	Linéaire
21500001	Matériels et outillages Hébergement	3 à 10 ans	Linéaire
21500003	Matériels et outillages Soins	4 à 10 ans	Linéaire
21810001	Installations générales	4 à 10 ans	Linéaire
21830001	Matériel de bureau	3 à 5 ans	Linéaire
21840001	Mobilier Hébergement	4 à 10 ans	Linéaire
21840003	Mobilier Soins	10 ans	Linéaire

B - STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré ou du dernier prix connu.

C - CREANCES

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

D - PROVISIONS

Une provision pour dépréciation est constituée lorsqu'il y a risque de non-recouvrement, pour la totalité de la somme douteuse.

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction d'un risque avéré, selon une estimation au réel de la charge.

L'indemnité de fin de carrière est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les IFC ont été provisionnés et ne figurent plus en engagement hors bilan.

L'engagement est évalué au 31 décembre 2024 selon la méthode et hypothèses suivantes :

- La table de mortalité utilisée est : INED 2020-2022 ;
- Taux de revalorisation annuel de salaire pour les années à venir de 3 % pour les cadres et les non cadres ;
- Taux d'actualisation : 3,00 % ;
- Modalité de départ : départ volontaire à la retraite à l'âge de 64 ans ;
- Rotation moyenne.

E – FONDS DEDIES ET FONDS REPORTES SUR LEGS

Les fonds reportés se composent uniquement des montants nets acceptés dans le cadre de legs mais qui n'ont pas encore été encaissés.

La variation des fonds dédiés est imputable principalement à l'utilisation aux crédits CLACT (crédits versés par l'ARS) et aux fonds reçus sur dons et CLACT 2024 (crédits versés par l'ARS).

F – MONTANT DES REMUNERATIONS AUX MEMBRES DES ORGANES DE DIRECTION DE L'ASSOCIATION

Aucune rémunération n'est versée aux administrateurs de l'Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses.

G - MONTANT DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes est provisionné en 2024 à hauteur de 31 830 € TTC.

III) MODES ET METHODES DE PRESENTATION

Les comptes présentés résultent du cumul des comptabilités individuelles des cinq EHPAD, d'une part, et de l'association, d'autre part.

Les prestations internes ont été éliminées conformément aux principes comptables.

IV) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Comme en 2023, l'inflation a lourdement affecté les charges d'exploitation 2024, les principaux postes impactés étant l'énergie (gaz et électricité) et la restauration collective, sachant que l'effet « ciseau » enregistré est cependant moindre qu'en 2023.

Les provisions pour litiges avec les salariés étaient initialement enregistrées en charges à payer. Elles sont désormais enregistrées en provisions pour risques. Le montant au 31/12/2024 est de 375 958,00 euros.

V) EVENEMENTS POST-CLOTURE

Un écart entre les prix imposés par nos fournisseurs et les dotations allouées par les autorités de tarification perdurera en 2025, avec néanmoins une amélioration qui devrait perdurer du fait d'une inflation prévisionnelle de 1,6 % cette année, comparée aux 5 % d'augmentation du prix de journée hébergement accordé par la CEA en 2025, mais également de la signature d'un nouveau contrat de 3 ans (2026-2028) entre l'Alliance St Thomas Seniors et l'ES Energies, respectivement pour l'électricité et le gaz, incluant le lissage des anciens tarifs et des nouveaux (bien plus avantageux) sur une période de 4 ans, à savoir 2025-2028.

VI) CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Les concours publics concernent les produits de la tarification liés à l'activité EHPAD composés des trois sections tarifaires suivantes :

- section hébergement tarifiée par la Collectivité Européenne d'Alsace : 12 195 244,16 € ;
- section dépendance tarifiée par la Collectivité Européenne d'Alsace : 3 289 682,71 € ;
- section soins tarifiée par l'ARS Grand Est : 12 080 901,07 €.

VII) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature (CVN) représentent l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à l'association des biens ou d'autres services à titre gratuit.

Seul le bénévolat concerne l'Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses.

Cependant, du fait de la crise sanitaire liée à la pandémie de COVID – 19, les établissements n'ont pas pu accueillir de bénévoles durant l'année 2024.

En conséquence, l'association ne présente pas une valorisation de CVN du fait de leur caractère non significatif.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS
EXERCICE 2024
(Valeurs brutes)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	Acquisitions	Cessions / transferts de comptes	31/12/2024
20100000	FRAIS D'ETABLISSEMENT	91 891,14			91 891,14
20120000	FRAIS 1ER ETS HEB+DEPENDANCE	59 691,09			59 691,09
20500000	LICENCES - HEB.	236 348,38	58 460,43		294 808,81
20800000	AUTRES IMMOS INCORPORELLES	3 062,30			3 062,30
21310000	BATIMENTS	161 300,00			161 300,00
21350000	INSTALL AGENCEMENT AMENAGEMENT	62 500,00			62 500,00
21350001	INSTAL.GENER.AGENC.CONSTR. H.	356 037,85			356 037,85
21500001	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. H.	536 935,68	72 981,66		609 917,34
21500002	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. D.	18 889,33			18 889,33
21500003	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. S.	305 485,81	29 411,76		334 897,57
21510000	INSTAL.COMPLEX SPECIFIQUE SOIN	200 745,33			200 745,33
21511000	INSTAL.COMPLEX SPECIA	4 600,75			4 600,75
21530000	INSTAL.A CARACTERE SPECIFIQUE	490 761,76			490 761,76
21534000	INSTALLATIONS SPECIFIQUES	401 900,75			401 900,75
21540000	MATERIEL ET OUTILLAGE	1 560 938,82	105 930,84	1 386,60	1 665 483,06
21543000	MATERIEL ET OUT CUISINE	228 491,71			228 491,71
21810000	INST.AGENC.DIVERS	679 196,95	166 185,63		845 382,58
21810001	INSTAL. GENER. AGENCEM. H.	380 235,48	232 074,23		612 309,71
21811000	AMENAGEMENT ESPACES VERTS & PA	57 791,60			57 791,60
21820000	MATERIEL DE TRANSPORT	29 233,56	43 989,52	14 105,00	59 118,08
21830000	MATERIEL DE BUREAU	302 965,61	7 703,15		310 668,76
21830001	MATERIEL BUR. & INFORM. - H.	205 637,35	169 740,58		375 377,93
21840000	MOBILIER	387 992,20	3 381,85		391 374,05
21840001	MOBILIERS - H.	444 418,24	95 052,73		539 470,97
21840002	MOBILIERS - D.	1 548,82			1 548,82
21840003	MOBILIERS - S.	102 952,35	36 240,00		139 192,35
21841000	MOBILIER POUR RESIDENTS	123 506,60			123 506,60
21842000	MOBILIER ADMINISTRATIF ET LOC	49 207,82			49 207,82
21843000	MOBILIER	154 956,73			154 956,73
21843100	MOBILIER DIVERS	15 034,97			15 034,97
21880000	IMMO CORPORELE NON AMORTISSABLE	18 182,56			18 182,56
23100000	IMMO EN COURS	11 169,65	20 388,00		31 557,65
23800000	Avances et acomptes sur immo				
24000000	Bien reçus par legs ou donation				
TOTAL		7 683 611,19	1 041 540,38	15 491,60	8 709 659,97

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2024
2674000	Créance rattachée à des participations	67 000,00	100,00	16 750,00	50 350,00
2748000	Prêt investissement construction	19 604,75			19 604,75
2748100	Prêt Effort construction	56 044,00			56 044,00
2750000	Dépôt et cautions versés	700,00	200,00		900,00
TOTAL		143 348,75	300,00	16 750,00	126 898,75

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS
EXERCICE 2024
(Amortissements)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	31/12/2024
28010000	FRIAS ETABLISSEMENT	91 891,13			91 891,13
28120000	FRAIS 1ER ETS HEB ET DEP	59 164,91	336,00		59 500,91
28500000	LICENCES - HEB.	160 264,60	43 318,22		203 582,82
28080000	AUTRES IMMOS INCORPORELLES	3 062,30			3 062,30
28131000	BATIMENTS	1 630,25	6 530,00		8 160,25
28135000	INSTALL AGENCEMENT AMENAGEMENT	1 575,34	6 250,00		7 825,34
281350001	INSTAL.GENER.AGENC.CONSTR. H.	196 636,29	25 354,67		221 990,96
28150001	INSTAL.TECHN.-MAT.UTIL. H.	404 644,35	38 728,49		443 372,84
28150002	INSTAL.TECHN.-MAT.UTIL. D.	18 889,33			18 889,33
28150003	INSTAL.TECHN.-MAT.UTIL. S.	193 572,22	30 339,23		223 911,45
28151000	INSTAL.SPECIFIQUE SOINS	134 236,72	13 427,10		147 663,82
28153000	INSTAL.CARACTERE SPECIFIQUE	426 838,63	230,80		427 069,43
28153100	INSTAL.CARACTERE SPECIFIQUE	14 157,85	9 900,93		24 058,78
28153400	INSTALLATIONS SPECIFIQUES	392 092,05	2 377,13		394 469,18
28154000	MATERIEL ET OUTILLAGE	734 192,47	139 674,77	100,17	873 767,07
28154300	MATERIEL ET OUT CUISINE	154 901,57	12 666,86		167 568,43
2181000	INST.AGENC.DIVERS	162 352,22	72 249,24		234 601,46
28181001	INSTAL. GENER. AGENCEM. H.	143 746,95	56 676,19		200 423,14
28181100	AMENAGEMENT ESPACES VERTS & PA	51 641,75	2 187,62		53 829,37
28182000	MATERIEL DE TRANSPORT	29 233,57	1 424,37	14 105,00	16 552,94
28183000	MATERIEL DE BUREAU	229 121,53	23 040,19		252 161,72
28183001	MATERIEL BUREAU HEB	85 537,41	34 525,37		120 062,78
28184000	MOBILIER	237 791,06	15 220,64		253 011,70
28184001	MOBILIER - H.	347 875,13	20 663,65		368 538,78
28184002	MOBILIER - D.	1 548,82			1 548,82
28184003	MOBILIER - S.	22 095,58	11 509,42		33 605,00
28184100	MOBILIER POUR RESIDENTS	119 464,16	981,51		120 445,67
28184200	MOBILIER ADMINISTRATIF ET LOC	47 653,91	899,35		48 553,26
28184300	MOBILIER	43 479,47	13 404,67		56 168,50
28184310	MOBILIER DIVERS	15 034,97	715,64		16 466,25
28188000	AMORT AUTRES IMMO CORPORELLES	10 693,72	332,42		11 026,14
28310000	IMMO EN COURS				
28380000	Avances et Acpt s/Immo.Corpo.				
TOTAL		4 535 020,26	582 964,48	14 205,17	5 103 779,57

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2024
267400	Créance rattachée à des participations				
274800	Prêt investissement construction				
TOTAL					

Les amortissements ont été calculés en fonction de la durée de vie probable des biens :

Comptes	Libellés	Durée	Mode
20120000	Frais de 1er établissement	5 ans	Linéaire
20500000	Licences, Logiciels	3 ans	Linéaire
21350000	Installations, Agencements	5 à 10 ans	Linéaire
21500001	Matériels et outillages Hébergement	3 à 10 ans	Linéaire
21500003	Matériels et outillages Soins	4 à 10 ans	Linéaire
21810001	Installations générales	4 à 10 ans	Linéaire
21830001	Matériel de bureau	3 à 5 ans	Linéaire
21840001	Mobilier Hébergement	4 à 10 ans	Linéaire
21840003	Mobilier Soins	10 ans	Linéaire

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS
EXERCICE 2024
(Valeurs nettes)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024			31/12/2024
20100000					0,01
20120000	FRAIS 1ER ETS HEB ET DEP	526,19			190,18
20500000	LICENCES - HEB.	76 083,78			91 225,99
20800000	AUTRES IMMOS INCORPORELLES				
21310000	BATIMENTS	159 669,75			153 139,75
21350000	INSTALL.AGENCEMENTS AMENAGEMENT	60 924,66			54 674,66
21350001	INSTAL.GENER.AGENC.CONSTR. H.	159 401,56			134 046,89
21500001	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. H.	132 291,33			166 544,50
21500002	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. D.				
21500003	INSTAL.TECHN.-MAT.OUTIL. S.	111 913,59			110 986,12
21510000	INSTAL.SPECIFIQUE SOINS	71 109,36			53 081,51
21530000	INSTAL.CARACTERE SPECIFIQUE	49 765,28			-422 468,68
21534000	INSTALLATIONS SPECIFIQUES	9 808,70			466 702,98
21540000	MATERIEL ET OUTILLAGE	826 746,35			7 431,57
21543000	MATERIEL ET OUT CUISINE	73 590,14			791 715,99
21810000	INST.AGENC.DIVERS	516 844,73			60 923,28
21810001	INSTAL. GENER. AGENCEM. H.	236 488,53			610 781,12
21811000	AMENAGEMENT ESPACES VERTS & PA	6 149,85			411 886,57
21820000	MATERIEL DE TRANSPORT	-0,01			3 962,23
21830000	MATERIEL DE BUREAU	73 844,08			42 565,14
21830001	MATERIEL BUR. & INFORM. - H.	120 099,94			58 507,04
21840000	MOBILIERS	150 201,14			255 315,15
21840001	MOBILIERS - H.	96 543,11			138 362,35
21840002	MOBILIERS - D.				170 932,19
21840003	MOBILIERS - S.	80 856,77			
21841000	MOBILIER POUR RESIDENTS	4 042,44			105 587,35
21842000	MOBILIER ADMINISTRATIF ET LOC	1 553,91			3 060,93
21843000	MOBILIER	111 477,26			654,56
21843100	MOBILIER DIVERS				98 788,23
21880000	IMMO CORPORELLE NON AMORTISSABLE	7 488,84			-1 431,28
23100000	IMMO EN COURS	11 169,65			7 156,42
23800000	Avances et acomptes sur immo				31 557,65
24000000	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATION				
TOTAL		3 148 590,93			3 605 880,39

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2024
2674000	Créance rattachée à des participations	67 000,00	100,00	16 750,00	50 350,00
2748000	Prêt investissement construction	19 604,75			19 604,75
2748100	Prêt Effort construction	56 044,00			56 044,00
2750000	Dépôt et cautions versés	700,00	200,00		900,00
TOTAL		143 348,75	300,00	16 750,00	126 898,75

E C HEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L' EXERCICE

ETAT DES CREANCES 2024

NATURE DE LA CREANCE	Montant brut	Échéances	
	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN
Créances de l' actif immobilisé :	126 898,75	16 750,00	110 148,75
Créances rattachées à des participations	50 350,00	16 750,00	33 600,00
Prêts	75 648,75		75 648,75
Autres	900,00		900,00
Créances de l' actif circulant :			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	4 252 281,28	3 499 338,64	752 942,64
Résidents payants	1 072 077,18	1 072 077,18	
Résidents - aide sociale	2 417 980,81	2 417 980,81	
Clients douteux	752 942,64		752 942,64
Clients - factures à établir	9 280,65	9 280,65	
Avances et acomptes versés sur commandes	58 509,84	58 509,84	
Autres créances :	1 188 154,14	1 188 154,14	
Fournisseurs débiteurs	156 900,14	156 900,14	
Personnel - Avances et acomptes			
Créances CeA - sommes dues	7 575,28	7 575,28	
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	94 979,70	94 979,70	
Etablissements des Diaconesses (Comptes de liaison)	919 312,57	919 312,57	
Produits à recevoir	9 386,45	9 386,45	
Charges constatées d' avance	124 802,25	124 802,25	
TOTAL	5 750 646,26	4 887 554,87	863 091,39

VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 244,90				15 244,90
Fonds propres avec droit de reprise	511 150,53				511 150,53
Ecart de réévaluation	0,00				0,00
Réserves	1 886 899,28	-381 682,34			1 505 216,94
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 292 630,66</i>	<i>-381 682,34</i>			<i>910 948,32</i>
Report à nouveau	397 636,33	-1 274 454,77			-876 818,44
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>134 716,62</i>	<i>-1 412 314,88</i>			<i>-1 277 598,26</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 656 137,11	1 656 137,11	-1 041 354,03		-1 041 354,03
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 783 592,26</i>	<i>1 783 592,26</i>	<i>-1 073 223,74</i>		<i>-1 073 223,74</i>
Situation nette	1 154 793,93	0,00	-1 041 354,03	0,00	113 439,90
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	554 533,48		25 196,96	67 626,51	512 103,93
Provisions réglementées	75 304,91				75 304,91
Sous-total	1 784 632,32	0,00	-1 016 157,07	67 626,51	700 848,74

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses**REPORT A NOUVEAU**

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
Report à nouveau des activités contrôlées affecté : - à l'ex ercice N - aux ex ercices ultérieurs Report à nouveau des activités contrôlées non affecté :	132 709,74	10 404,99
Total compte 115 (Résultat sous contrôle de tiers financeurs)	132 709,74	10 404,99
Dépenses non opposables aux tiers financeurs Dépenses refusées Report à nouveau de la gestion propre	996 026,10 21 407,30	262 919,71
Sous-total	1 150 143,14	273 324,70
SOLDE		-876 818,44

RESULTAT DE L' EXERCICE

Tableau de determination du résultat effectif global	Ex ercice N	Ex ercice N-1
Résultat comptable	-1 041 354,03	-1 656 137,11
Reprise du résultat antérieur		
Ex cedent ou deficit global	-1 041 354,03	-1 656 137,11
Dont résultat effectif sous gestion propre	31 869,71	127 455,15
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-1 073 223,74	-1 783 592,26

DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES

	GESTION CONTROLEE		GESTION PROPRE		TOTAL
	Ex cédent	Déficit	Ex cédent	Déficit	
Etablissements de la gestion propre			31 869,71		31 869,71
ARS		138 576,80			-138 576,80
CeA		934 646,94			-934 646,94
Totaux au 31/12/2024		1 073 223,74	31 869,71		-1 041 354,03
RESULTATS NETS		1 073 223,74	31 869,71		-1 041 354,03

DETAIL DES RESULTATS ADMINISTRATIFS PROPOSES

	CeA	ARS	TOTAL
EXCEDENT COMPTABLE	-934 646,94	-138 576,80	-1 073 223,74
DEFICIT COMPTABLE			
Reprise des résultats antérieurs			
Report à nouveau créditeur			
Reprise ex cédent affecté au financement de mesure ex ploitation	642,21	9 762,75	10 404,96
Reprise des résultats antérieurs			
Report à nouveau débiteur			
Reprise sur la réserve de compensation des déficits			
Reprise sur les ex cédents affectés à la compens. des charges d'amo			
Amortissements comptables ex cédentaires différés			
Dépenses pour congés payés	33 915,00	-803,00	33 112,00
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés			
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs			
RESULTAT ADMINISTRATIF	-900 089,73	-129 617,05	-1 029 706,78

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

ETAT DES PROVISIONS REGLEMENTEES EXERCICE 2024						
N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	AUGMENTATION	DIMINUTION	REPRISE SUITE DECISION CèA	31/12/2024
142000	Provisions règlementées	67 300,00				67 300,00
148620	PV nette sur actif circulants	8 004,91				8 004,91
TOTAL		75 304,91				75 304,91

ETAT DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES EXERCICE 2024						
N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	AUGMENTATION	DIMINUTION	REPRISE SUITE DECISION CèA	31/12/2024
151000	Provisions pour risques et charges		375 958,00			375 958,00
157200	Provisions pour grosses réparations					
153000	Provisions pour pensions	968 228,00	41 767,00	90 014,00		919 981,00
158600	Provisions pour charges					
TOTAL		968 228,00	417 725,00	90 014,00		1 295 939,00

ETAT DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS EXERCICE 2024						
N° COMPTE	LIBELLE	01/01/2024	AUGMENTATION	DIMINUTION	REPRISE SUITE DECISION CèA	31/12/2024
491000	Provisions pour dépréciation des comptes clients	769 238,84	36 349,59	89 745,79		715 842,64
491001	Provisions pour dépréciation des comptes clients	37 100,00				37 100,00
TOTAL		806 338,84	36 349,59	89 745,79		752 942,64

Tableau de suivi des fonds reportés 2024					
	Fonds à engager en début d'année	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser	Transfert	Fonds à engager en fin d'exercice
TOTAL GENERAL					

Tableau de suivi des fonds dédiés 2024							
	Montant initial	Fonds à engager en début d'année	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser	Transfert	Fonds à engager en fin d'exercice	Soldes non utilisés au 31/12/2022
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
<i>Concours publics liés à l'investissement ESMS</i>							
Création PASA	144 818,00	15 725,05				15 725,05	15 725,05
Crédits CLACT	146 577,00	122 130,80	12 223,10			109 907,70	
Aides à l'investissement 2022	31 756,00	31 756,00				31 756,00	31 756,00
Crédits investissements - décarbonation	11 800,00	11 800,00				11 800,00	
<i>Concours publics liés à l'exploitation ESMS</i>							
Actions de prévention	121 909,00	121 909,00				121 909,00	121 909,00
Actions CLACT	201 014,66	176 644,66	6 996,00	24 370,00		194 018,66	
Evaluation externe	6 050,00	6 050,00				6 050,00	6 050,00
Formations	88 000,00	24 731,62				24 731,62	24 731,62
Contributions financières d'autres organismes							
Chariot scolaire	2 000,00	2 000,00				2 000,00	2 000,00
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés sur dons	57 615,96	57 615,96	6 300,00	5 404,34		56 720,30	
Animations	9 173,67	9 173,67				9 173,67	9 173,67
Fonds dédiés sur legs L. BUSCH	851 165,96	851 165,96				851 165,96	851 165,96
Fonds dédiés sur legs ZIEGELMEYER	38 739,91	38 739,91				38 739,91	38 739,91
Fonds dédiés sur legs METZGER	14 574,35	14 574,35				14 574,35	14 574,35
Fonds dédiés sur legs amélioration EK	64 801,50	64 801,50				64 801,50	64 801,50
Fonds dédiés sur legs Mme HESS		278 224,35				278 224,35	278 224,35
TOTAL GENERAL	1 789 996,01	1 827 042,83	25 519,10	29 774,34		1 831 298,07	1 458 851,41

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

EMPRUNTS				échéances		
		Solde au 31/ 12/ 2023	Solde au 31/ 12/ 2024	moins 1 an	de 2 à 5 ans	plus de 5 ans
16401000	Emprunt IREC EHPAD	32 997,05	28 422,72	4 620,07	18 946,94	4 855,71
16412000	Emprunt Crédit Agricole	8 571,15				
16500002	Dépôts et cautions reçus clefs	792,90	292,90			292,90
16810000	Prêt CRAM 2005	67 000,00	50 250,00	16 750,00	33 500,00	
16872000	Crédit CMCAS	6 662,00				
16873000	Crédit RSI Alsace	8 337,00				
16884000	Intérêts courus sur emprunts	32,64				
TOTAL		124 392,74	78 965,62	21 370,07	52 446,94	5 148,61

E C HEANCES DES DETTES A LA C L O T U R E DE L'EXERCICE

ETAT DES DETTES 2024

DETTES	Montant brut	Échéances		
	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN	+ 5 ANS
Emprunt obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 422,72	4 620,07	18 946,94	4 855,71
Emprunts et dettes financières divers, dépôt caution	50 250,00	16 750,00	33 500,00	
Dépôts et cautionnements reçus	781 937,39		781 937,39	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 312 947,04	2 102 741,88		
Dettes fournisseurs	2 100 315,52	2 100 315,52		
Dettes fournisseurs FNP	210 205,16			
Dettes sur immobilisation et compte rattachés	2 426,36	2 426,36		
Dettes fiscales et sociales	3 153 590,69	3 153 590,69		
Personnel	2 140 724,79	2 140 724,79		
Dettes sociales	749 962,56	749 962,56		
Dettes fiscales	262 903,34	262 903,34		
Départements Aide Sociale - Ressources à reverser	1 473 125,08			
Autres dettes	194 125,75	192 482,03		
Clients créditeurs	1 643,72	1 643,72		
Résidents - Pécule	43 278,97	43 278,97		
Dettes des legs ou donations				
Créditeurs divers	32 056,43	32 056,43		
Etablissements des Diaconesses (comptes de liaison)	111 646,63	111 646,63		
Charges à payer	5 500,00	5 500,00		
Produits constatés d'avance	14 705,98	14 705,98		
TOTAL	6 485 729,57	5 468 140,65	800 884,33	4 855,71

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

ETAT DES CONGES PAYES					
31/ 12/ 2024					
.	Provisions CP Hors charges	Charges sociales	Total provisions 2024	Total provisions 2023	Variation
Association	990 489,00	495 243,00	1 485 732,00	1 452 620,00	33 112,00
TOTAL	990 489,00	495 243,00	1 485 732,00	1 452 620,00	33 112,00

TABLEAU DES EFFECTIFS		
31/ 12/ 2024		
	ETP N	ETP N-1
Association	368,56	368,42
TOTAL	368,56	368,42

Association de Gestion Emmaüs-Diaconesses

Détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat

PRODUITS	
Montant perçu au titre d' assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l' article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d' actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés a u x legs ou donations	
CHARGES	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation a u x dépréciations d' actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés a u x legs ou donations	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	-