

ETABLISSEMENT DES DIACONESSES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ETABLISSEMENT DES DIACONESSES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 3 rue Sainte-Elisabeth – 67000 STRASBOURG

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association ETABLISSEMENT DES 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 ETABLISSEMENT DES 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 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 de gestion du Bureau 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 Bureau.

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 23 mai 2025

Gilles CONTESSE
Associé

BILAN au 31 décembre 2024

ENGAGEMENTS RECUS		
Legs nets à réaliser		
Dons en nature restant à vendre		

ENGAGEMENTS DONNES		
Legs nets à réaliser		
Dons en nature restant à vendre		

ETABLISSEMENT DES DIACONESSES - Compte consolidé

Compte de résultat de l'exercice 2024

CHARGES	N	N - 1
Charges d'exploitation :		
Achats, autres approv., autres achats	191 466,44	195 881,83
Variation de stock	0,00	0,00
Charges externes	642 841,67	684 522,14
Serv. extérieurs, personnel	3 933,31	6 143,20
Serv. extérieurs, loyers, crédit-bail immobilier	1 409,95	14 277,11
Serv. extérieurs, crédit-bail mobilier	0,00	0,00
Serv. extérieurs, divers	351 162,39	349 175,68
Autres services extérieurs	286 336,02	314 926,15
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	229 804,06	251 250,91
Sur rémunérations	45 677,46	76 066,18
Autres	184 126,60	175 184,73
Salaires et traitements	632 730,45	924 433,50
Charges sociales	264 191,04	324 360,16
Dotations aux amortissements et provisions :	2 011 508,70	2 007 478,26
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	1 975 834,02	1 966 619,74
Sur immobilisations : dotations aux provisions	0,00	0,00
Sur actif circulant : dotations aux provisions	0,00	0,00
Pour risques et charges : dotations aux provisions	35 674,68	40 858,52
Report en fonds dédiés	0,00	0,00
Autres charges	305 484,98	212 266,50
Total I	4 278 027,34	4 600 193,30
Quote part de résultat sur op. faites en commun	0,00	0,00
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	131 764,61	140 270,67
Charges nettes sur cessions de val. mob. de placement	0,00	0,00
Autres charges financières	0,00	0,00
Total II	131 764,61	140 270,67
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	6 898,70	5 093,54
Sur opérations en capital	0,00	24 815,09
Valeurs comptables d'éléments d'actif cédés	0,00	24 815,09
Autres charges exceptionnelles sur capital	0,00	0,00
Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00
Total III	6 898,70	29 908,63
TOTAL des CHARGES	4 416 690,65	4 770 372,60
Excédent		

PRODUITS	N	N - 1
Produits d'exploitation :		
Ventes de biens et prestations de services	3 384 091,74	3 447 941,24
Cotisations	0,00	0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	24 871,68	95 839,81
Versement des fondateurs ou conso dot. Consomptible	0,00	0,00
Ressources liées à la générosité du public	80 169,58	154 512,92
Dons manuels	80 169,58	12 118,76
Mécénats	0,00	0,00
Legs, donations et assurances-vie	0,00	142 394,16
Contributions financières	0,00	0,00
Reprises sur prov. et amortissements	54 694,98	33 062,68
Quote-part de subvention reprise au cpte de résultat	0,00	0,00
Utilisations des fonds reportés	0,00	0,00
Autres produits	283 651,66	388 168,25
Total I	3 827 479,64	4 119 524,90
Quote part de résultat sur op. faites en commun	0,00	0,00
Produits financiers :		
de valeurs mobilières et créances de l'actif	0,00	0,00
Reprises sur provisions et transfert de charges	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de val.mob.placement	134 988,39	81 775,96
Autres produits financiers	0,00	0,00
Total II	134 988,39	81 775,96
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	0,00	0,00
Sur opérations en capital	111 134,14	135 280,44
Produits nets sur cessions d'éléments d'actif	0,00	23 400,00
Dons et legs	0,00	0,00
Subv. Invest. virée au cpte de résultat	111 134,14	111 880,44
Reprises sur provisions et fonds dédiés	380,00	11 050,00
Transferts de charges	0,00	3 454,17
Autres produits exceptionnels	0,00	0,00
Total III	111 514,14	149 784,61
Report des ressources non utilisées exercices anté.	0,00	0,00
TOTAL des PRODUITS	4 073 982,17	4 351 085,47
Déficit	342 708,48	419 287,13

TOTAL GENERAL	4 416 690,65	4 770 372,60
----------------------	--------------	--------------

Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total	0	0

TOTAL GENERAL	4 416 690,65	4 770 372,60
----------------------	--------------	--------------

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total	0	0



“Les Diaconesses de Strasbourg”

Strasbourg, le 12 mai 2025

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

PREAMBULE :

L'Association Etablissement des Diaconesses a pour but le soin des malades et l'éducation. L'Etablissement des Diaconesses pourvoit aux besoins des Sœurs Diaconesses.

A ce jour l'Etablissement des Diaconesses est composé d'une Communauté de Sœurs Diaconesses et du Siège des Diaconesses de Strasbourg. Ces deux établissements salarient leurs propres personnels. Il gère par ailleurs un ensemble immobilier composé des bâtiments abritant les EHPAD Emmaüs-Koenigshoffen, Emmaüs- Centre-Ville et Maison Bethlehem et leurs annexes, le collège Lucie Berger, le centre de formation L'EDIAC Formations ainsi que quelques appartements issus de legs. Les produits issus des loyers perçus sont utilisés d'une part pour l'entretien du parc immobilier (notamment pour les EHPAD, le collège et le centre de formation) et d'autre part pour le financement de la Communauté des Sœurs Diaconesses (loyers issus du parc locatif privé).

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Conformément aux dispositions du plan comptable, la présentation des comptes annuels 2024 a été établie suivant les principes généraux précisés ci-après.

Les comptes annuels de l'association ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par l'ANC 2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé.

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE-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 « Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés dans le 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 ».

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

En produits :

- le montant perçu au titre de l'assurance-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.

MODES ET METHODES D'EVALUATION :

A - IMMOBILISATIONS :

Les biens immobilisés sont évalués à leurs coûts d'acquisition (TTC) pour l'ensemble des secteurs de l'Etablissement des Diaconesses.

Depuis 2005 il a été fait application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, l'association ayant opté pour un traitement prospectif.

Conformément aux règles comptables, les immobilisations inscrites au bilan sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif, l'année même de leur acquisition, et selon la méthode « prorata-temporis ».

Les principaux taux pratiqués sont fonction, pour chacun des comptes, des durées de vie des immobilisations, ou des durées d'amortissement imposées par les Organismes de contrôle (Conseil Général, A.R.S., ...).

Amortissements des immobilisations incorporelles :

Informatique : mode dégressif ou linéaire – 1 à 3 ans

Autres (immobilier) : mode linéaire – 10 à 25 ans

Amortissements des agencements de terrain : linéaire de 5 à 10 ans

Amortissements des bâtiments :

Antérieurs à 1989 : linéaire de 10 à 68ans

Postérieurs à 1989 : linéaire de 10 à 33 ans

Amortissements des agencements de bâtiments : linéaire de 10 à 33 ans

Amortissements des installations techniques : linéaire de 5 à 10 ans

Amortissements des matériels médicaux et hospitaliers : linéaire de 5 à 10 ans

Amortissements des matériels des services généraux : linéaire de 5 à 12 ans

Amortissements des matériels et mobiliers scolaires : linéaire de 5 à 10 ans

Amortissements des matériels de transport : linéaire de 5 ans

Amortissements des matériels et mobiliers de bureau : linéaire de 5 à 10 ans

Amortissements des matériels informatiques : mode dégressif ou linéaire sur 3 ans

Amortissements des mobiliers généraux : linéaire de 5 à 15 ans

Des immobilisations financières concernant des participations dans le GCSM Adassa-Diaconat, GCS ES Diaconat, GCS Clinique des Diaconesses ont été comptabilisées.

B - STOCKS :

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré ou du dernier prix connu et ne font l'objet d'aucune dépréciation au 31/12/2024.

C - CREANCES :

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsqu'il y a risque de non-recouvrement.

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

D - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

Les valeurs mobilières de placement ont, le cas échéant été dépréciées par voie de provision lorsque la valeur de réalisation était inférieure à leur valeur historique.

Les intérêts des contrats de capitalisation et l'impôt afférent seront comptabilisés à leur échéance. Les intérêts en cours d'acquisition s'élèvent à environ 100 K€.

E - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES :

Conformément au règlement ANC n° 2018-06, les risques et charges nettement précisés quant à leur objet, dont le montant peut être évalué avec une fiabilité suffisante et pour lesquels une obligation existe à la date de clôture, entraînent la constitution de provisions.

F - INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE :

Les paramètres suivants sont appliqués à l'ensemble des salariés pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière :

- modalité de départ : départ volontaire à la retraite à l'âge de 64 ans ;
- salaire mensuel de référence : 1/12^e du salaire annuel indiqué ;
- taux de revalorisation annuel de salaire pour les années à venir : 1,5 % pour les cadres, 1,5 % pour les non-cadres ;
- probabilité de sortie de l'entreprise : taux de rotation de 7 % ;
- table de mortalité : la probabilité de décès est déterminée à partir de la table de mortalité réglementaire TF 00-02 ;
- taux d'actualisation retenu : 3,65 %.

G - MONTANT DES REMUNERATIONS AUX MEMBRES DES ORGANES DE DIRECTION DE L'ASSOCIATION :

Aucune rémunération ou avantage en nature ne sont versés aux administrateurs de l'association.

H - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES 2024 PAR SECTEUR :

Centre de Soins Infirmiers	0,65 %
Communauté	11,99 %
Immeubles sous TVA	26,21 %
Autres immeubles	61,15 %

I - MONTANT DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes est provisionné pour 2024 pour 16 380 € TTC.

J - FONDS DEDIES ET FONDS REPORTES SUR LEGS :

L'Etablissement des Diaconesses a accepté lors du Conseil de Surveillance du 25 mars 2024 la succession de Mme Wagner. Cette dernière a rédigé un testament et a désigné l'Etablissement des Diaconesses comme son légataire universel. Le testament comporte de nombreux legs particuliers qui ont ou devront être reversés aux bénéficiaires expressément nommés.

Les impacts dans les comptes 2024 (Siège) sont les suivants :

- Inscription d'immobilisations issues des legs à hauteur de 583 K€ relatives à une maison qui sera cédée au profit d'Emmaüs Diaconesses ;
- Inscription d'une créance sur leg de 26 K€ qui représente le solde à recevoir de la succession à la clôture 2024 ;
- Inscription d'une dette sur leg de 601 K€ qui représente les sommes à reverser aux destinataires des legs particuliers ;
- Inscription d'un fonds reporté de 9 K€ qui correspond à la part de la succession qui revient à l'Etablissement des Diaconesses mais non encore encaissée.

MODES ET METHODES DE PRESENTATION :

Les comptes présentés résultent de la consolidation des comptabilités individuelles des différents établissements de l'Association.

Sont précisés, au bilan, le détail des types d'immobilisation notamment pour les matériels et le mobilier, l'Etablissement des Diaconesses disposant de structures d'hébergement et d'équipements techniques importants dans ces domaines ; au compte de résultat, détail sur les loyers et crédit baux, ainsi que sur des dispositifs particuliers d'amortissement de subventions.

Les prestations internes entre secteurs ont été éliminées conformément aux principes comptables.

EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2024 :

CENTRE DE SANTE INFIRMIER :

Le résultat de l'entité est excédentaire de 31 864,42 €. Il est lié à une reprise de provisions.

L'arrêt de l'activité des centres de santé infirmiers des Diaconesses de Strasbourg a eu lieu le 30 juillet 2023.

GIMA :

Il s'agit du compte de gestion des immeubles en dehors des immeubles hébergeant l'EHPAD Emmaüs-Diaconesses Koenigshoffen et l'EHPAD Emmaüs-Diaconesses Centre-Ville.

Le résultat de l'entité est excédentaire de 196 299,29 € contre un excédent de 147 369,20 € en 2023.

Un fait marquant a été l'acquisition du bâtiment de l'ancien hôtel Aqua Viva dans la commune de Soultzeren pour un montant de 600 000 € (meubles inclus) hors frais. Ce bâtiment a été acquis pour la Communauté qui a un projet pour séjours de répit pour des aidants et pour l'hébergement des Sœurs aînées. En 2024 l'amortissement du bâtiment s'élève à 10 814,45 € dans le compte GIMA.

Le compte GIMA contribue également au financement de la communauté selon un protocole signé en décembre 2012 qui assure un complément de recettes pour le compte Communauté à hauteur d'un SMIC net par Diaconesse ayant travaillé au sein de l'œuvre et vivant aujourd'hui dans la maison-mère. La contribution de GIMA à ce financement en 2024 s'élève à 35 337,88 €. Le restant de ce financement est assuré par les intérêts de placement de la trésorerie encaissés par le siège, à savoir 71 993,23 €.

Le fonds de dotation Bethlehem Cronenbourg dont « *le conseil d'administration devra affecter l'intégralité des sommes apportées par le fondateur au soutien financier de l'EHPAD Bethlehem* » a contribué à financer des travaux de la Maison Bethlehem, en versant sur le compte GIMA le montant de travaux et études réalisés en 2024 à hauteur de 35 409,91 €.

La dotation aux amortissements et aux provisions s'élève à 1 066 354,55 €.

GIMTVA :

Il s'agit du compte de gestion des immeubles occupés par les EHPAD Emmaüs-Diaconesses Koenigshoffen et Emmaüs-Diaconesses Centre-Ville.

Le résultat de l'entité est déficitaire de 44 328,90 € contre un déficit de 51 293,87 € en 2023.

Les recettes sont exclusivement issues des loyers des EHPAD pour un montant de 834 159,61 € et d'amortissements de subventions d'investissement virées au résultat pour un montant de 72 443,08 €.

La dotation aux amortissements s'élève en 2024 à 849 954,52 € en augmentation de 17 K€.

COMMUNAUTE DES SŒURS :

Le résultat de l'entité est déficitaire de 380 666,67 € contre un déficit de 155 543,11 € en 2023. L'aggravation du déficit est principalement liée au versement du legs de Mme Christiane ORTH sous forme de deux contrats d'assurances vie, dont la Communauté était désignée comme bénéficiaire, pour un montant total de 142 394,16 € en 2023 (et pas de legs en 2024) et l'augmentation des frais de personnel (+98 K€) : la prime Ségur a dû être payée à tous les salariés rétroactivement au 1^{er} janvier 2024 suite à un accord étendu FEHAP/NEXEM (sans contrepartie financière). Par ailleurs certaines recettes ont baissé : les rentes vieillesse des Sœurs (- 34 K€) suite aux décès de deux Sœurs début 2024 et le montant du protocole de financement lié au nombre de Sœurs (-35 K€).

Les besoins d'accompagnement au quotidien de nos Sœurs aînées restent un défi pour les budgets, mais une nécessité vitale pour elles. Afin d'assurer la sécurité de ce budget l'Etablissement des Diaconesses a signé un protocole avec la Communauté des Diaconesses pour abonder ce compte à compter du 1^{er} janvier 2013 par un montant équivalent à un SMIC net par Diaconesses ayant travaillé dans l'œuvre et non prise en charge en maison de retraite. Le montant de ce protocole représente 107 331,11 € pour 2024. En fin d'année 2024 ce protocole ne concernaient plus que 6 Sœurs Diaconesses. Il est financé par les intérêts de trésorerie (71 993,23 €) et par la gestion des immeubles (compte GIMA : 35 337,88 €).

Les recettes ordinaires du compte de la Communauté correspondent principalement aux pensions des Sœurs aînées (113 K€), à l'APA (aide à l'autonomie de la CeA) pour 5 K€, des loyers d'appartements issus de legs à la Communauté (32 K€) et au protocole de financement signé avec l'Etablissement (107 K€).

Les dépenses incluent les frais de personnel de la Communauté (453 K€) et les frais de nourriture (service assuré par la société SODEXO dans le bâtiment) pour 58 K€ et de chauffage (52 K€).

SIEGE :

Le résultat de l'entité est déficitaire de 145 876,62 contre un résultat déficitaire de 8 295,85 € en 2023. Ce résultat s'explique par :

- Le paiement de travaux dans les bâtiments de Lucie Berger pour un montant de 159 911,86 €, montant repris sur le legs Welsch ;
- La plus-value et dividendes de titre inclus dans le legs Welsch, qui s'élèvent à 62 995,16 €, montant qui est affecté aux bénéficiaires du legs ;
- Le siège prend en charge 50 % des frais affectés à la Crèche soient 21 248 €.

PERSPECTIVES 2025 :

L'Etablissement des Diaconesses s'est engagé dans la rénovation du bâtiment acquis dans la commune de Soultzeren pour héberger la Communauté et réaliser des séjours de répit pour des aidants. Le montant de la rénovation est estimé à 2 M€. Il est prévu la vente de deux appartements pour co-financer cette rénovation.

EVENEMENTS POST CLOTURE :

RAS.

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.

Cette année, seule la renonciation aux frais kilométriques par la Gouvernance concerne l'Association. Compte tenu de leur caractère non significatif, l'Association ne présente pas une valorisation des CVN.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

EXERCICE 2024

(Valeurs brutes)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	ACQUISITIONS	CESSIONS	au 31/12/2024
208001	Immobilisations incorporelles	1 348 040,16	26 232,00	0,00	1 374 272,16
TOTAL IMMO. INCORPORELLES		1 348 040,16	26 232,00	0,00	1 374 272,16
211500	Terrains bâtis	1 051 751,32	57 700,00	0,00	1 109 451,32
212100	Agencement aménagement terrains nus	272 849,73	0,00	0,00	272 849,73
213100	Bâtiments	21 782 700,55	565 440,75	0,00	22 348 141,30
213518	Autres IGAAC	28 811 331,25	797 020,26	0,00	29 608 351,51
215000	Matériel des installations	208 419,68	19 020,00	2 167,78	225 271,90
215400	Matériel hospitalier et médical	1 158 968,29	134 774,87	0,00	1 293 743,16
215400	Matériel et outillage	1 864 274,43	97 699,78	172,56	1 961 801,65
216000	Œuvres d'art	11 790,00	0,00	0,00	11 790,00
218100	IGAAG Logement	847 362,64	0,00	0,00	847 362,64
218200	Matériel de transport	56 223,54	0,00	0,00	56 223,54
218300	Matériel de bureau	124 446,91	0,00	0,00	124 446,91
218301	Matériel informatique	256 058,87	16 409,70	2 714,12	269 754,45
218400	Mobilier général	767 494,57	20 299,65	0,00	787 794,22
218800	Autres immobilisations	154 544,38	0,00	0,00	154 544,38
238000	Immobilisations en cours	1 204 460,91	58 456,91	52 049,38	1 210 868,44
TOTAL IMMO. CORPORELLES		58 572 677,07	1 766 821,92	57 103,84	60 282 395,15

AUTRES TITRES IMMOBILISES

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	ACQUISITIONS	CESSIONS	au 31/12/2024
270000	GCSM ADASSA DIACONAT	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
	APA GCS Clinique des Diaconesses	2 729 800,00	0,00	0,00	2 729 800,00
	GCS ES DIACONAT	990,00	0,00	0,00	990,00
	SCI Adassa-Diaconat	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00
272001	Parts sociales / Crédit Coopératif	112 758,50	2 241,75	0,00	115 000,25
272033	Parts sociales / Caisse d'épargne	200,00	0,00	0,00	200,00
274300	Prêt au personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
274000	Prêt "Cilest"	61 878,84	0,00	0,00	61 878,84
274000	Prêt "CPES"	0,00	0,00	0,00	0,00
274000	Prêt "Crèche nature"	160 000,00	40 000,00	120 000,00	80 000,00
275000	Dépôts et cautions versés	314,95	0,00	0,00	314,95
TOTAL		3 086 942,29	42 241,75	120 000,00	3 009 184,04

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE 2024

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	DOTATIONS	DIMINUTIONS	au 31/12/2024
280800	Amort. Autres immo. incorporelles	737 076,81	80 378,21	0,00	817 455,02
TOTAL AMORT. IMMO. INCORPORELLS		737 076,81	80 378,21	0,00	817 455,02
281210	Amort. Agenc. aménagmt terrains nus	272 849,73	0,00	0,00	272 849,73
281310	Amort. des Bâtiments	14 322 925,71	392 643,94	0,00	14 715 569,65
281518	Amort. Autres IGAAC	17 671 290,52	1 278 859,83	0,00	18 950 150,35
281500	Amort. Matériel des installations	182 815,33	9 631,08	0,00	192 446,41
281540	Amort. Matériel hospitalier et médical	917 111,61	51 004,01	0,00	968 115,62
281540	Amort. Matériel et outillage	1 619 655,83	69 655,54	172,56	1 689 138,81
281600	Amort. Œuvres d'art	11 789,99	0,00	0,00	11 789,99
281810	Amort. IGAAC Logement	574 465,44	28 147,99	0,00	602 613,43
281820	Amort. Matériel de transport	50 925,81	1 664,35	0,00	52 590,16
281830	Amort. Matériel de bureau	104 302,11	7 870,66	0,00	112 172,77
281831	Amort. Matériel informatique	178 782,12	35 593,39	2 714,12	211 661,39
281840	Amort. Mobilier général	624 958,58	20 385,02	0,00	645 343,60
281800	Amort. Autres immobilisations	286 666,45	0,00	0,00	286 666,45
TOTAL		36 818 539,23	1 895 455,81	2 886,68	38 711 108,36

ETAT DES CREANCES 2024

NATURE DE LA CREANCE	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN
Créances de l'actif circulant:			
Usagers, clients et comptes rattachés	90 668,57	90 668,57	
Clients (Gima)	74 537,10	74 537,10	
Debours charges locatives	16 131,47	16 131,47	
Autres créances diverses	12 487 844,15	224 558,37	12 263 285,78
Fournisseurs débiteurs, avoirs	0,00	0,00	
Personnel, avances et acomptes	450,31	450,31	
Organismes sociaux produits à recevoir	874,40	874,40	
Etat produit à recevoir	0,00	0,00	
Taxe/salaires (crédit d'impôt)	0,00	0,00	
Créances reçues par legs ou donations	34 275,57	34 275,57	
Débiteurs divers	5 217,80	5 217,80	
Centre Communautaire Hohrodberg	33 664,87	33 664,87	
Association Rhena	10 000 000,00		10 000 000,00
SCI Adassa-Diaconat	2 000 000,00		2 000 000,00
C.P.E.S. Lucie Berger "Court Terme"	33,13	33,13	
C.P.E.S. Lucie Berger "Long Terme"	263 285,78		263 285,78
L'Ediac Formations	124,80	124,80	
Crèche nature	22 522,66	22 522,66	
EMDIAC	127 394,83	127 394,83	
Produits à recevoir	109 135,01	109 135,01	
dont CDSI	4 301,46	4 301,46	
dont Communauté	42 397,88	42 397,88	
dont Siège	47 090,78	47 090,78	
dont GIMTVA	0,00	0,00	
dont GIMA	15 344,89	15 344,89	
Charges constatées d'avance	15 150,05	15 150,05	
Charges à répartir	0,00	0,00	
TOTAL	12 702 797,78	439 512,00	12 263 285,78

ETAT DES DETTES 2024

NATURE DE LA DETTE	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit	6 842 569,08	911 711,98	5 930 857,10
Dépôts et cautionnements reçus	49 267,39	49 267,39	
Autres emprunts et dettes assimilées	9 747,61	9 747,61	
Intérêts courus	46 682,31	46 682,31	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	231 412,28	231 412,28	0,00
Fournisseurs	223 404,45	223 404,45	
Fournisseurs d'immobilisations RG/prorata	8 007,83	8 007,83	
Fournisseurs factures non parvenues	0,00	0,00	
Fournisseurs d'immos factures non parvenues	0,00	0,00	
Dettes fiscales et sociales	231 794,26	231 794,26	
Personnel	66 457,36	66 457,36	
Charges sociales	89 263,35	89 263,35	
Dettes fiscales	76 073,55	76 073,55	
Autres dettes	1 577 641,09	888 551,46	689 089,63
Cautions reçues	44 375,65	44 375,65	
Dettes des legs ou donations	601 415,65	601 415,65	
Créditeurs divers	4 281,66	4 281,66	
Débours	0,00	0,00	
Centre Communautaire Hohrodberg	0,00	0,00	
CPES Lucie Berger Court Terme	0,00	0,00	
L'Ediac Formations	0,00	0,00	
EMDIAC	927 568,13	238 478,50	689 089,63
Charges à payer	132 884,13	132 884,13	
Produits constatés d'avance	2 250,00	2 250,00	
TOTAL	2 271 931,46	1 582 841,83	689 089,63

TABLEAU D' AMORTISSEMENT DES EMPRUNTS								
EXERCICE 2024								
Organisme	Capital initial	Capital restant dû 01/01/2024	Nouveaux Emprunts 2024	Rembts 2024	Capital restant dû 31/12/2024	moins de 1 an	de 2 à 5 ans	plus de 5 ans
<u>GIMTVA EK</u> CE	1 524 490,17	172 775,89		66 061,19	106 714,70	60 979,56	45 735,14	0,00
<u>GIMTVA ECV</u> CDC	2 200 000,00	1 760 830,33		50 483,17	1 710 347,16	52 300,56	291 137,87	1 366 908,73
<u>GIMTVA</u> CIC	0,00	283 947,12		100 032,91	183 914,21	100 233,14	83 681,07	0,00
<u>GIMA</u> BNP	3 700 000,00	2 267 135,72		244 096,54	2 023 039,18	246 647,27	1 272 440,19	503 951,72
SOGENAL	2 500 000,00	1 975 434,54		160 704,29	1 814 730,25	162 270,08	835 376,28	817 083,89
<u>GIMA Bethlehem</u> CCM	990 000,00	267 234,78		62 778,02	204 456,76	65 391,77	139 064,99	0,00
CFFL mdr	274 408,00	38 520,64		9 063,68	29 456,96	9 063,68	20 393,28	0,00
CFFL cs	47 816,00	8 128,72		1 912,64	6 216,08	1 912,64	4 303,44	0,00
SOGENAL	600 000,00	434 210,46		31 578,96	402 631,50	31 578,96	157 894,80	213 157,74
CA	1 319 000,00	319 108,36		75 001,64	244 106,72	78 099,17	166 007,55	0,00
CDC cs	486 125,51	59 378,36		29 171,34	30 207,02	30 207,02	0,00	0,00
CDC mdr	1 077 118,55	131 565,69		64 635,52	66 930,17	66 930,17	0,00	0,00
RSI cs	244 000,00	12 200,00		12 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CARSAT cs	147 324,00	7 369,53		7 369,53	0,00	0,00	0,00	0,00
DEXIA	152 449,00	25 916,33		6 097,96	19 818,37	6 097,96	13 720,41	0,00
TOTAL	15 262 731,23	7 763 756,47	0,00	921 187,39	6 842 569,08	911 711,98	3 029 755,02	2 901 102,08

ETAT DES PRODUITS FINANCIERS ET CHARGES FINANCIERES**EXERCICE 2024**

<u>Produits financiers</u>	134 988,39 €
Produits nets sur cession VMP	134 988,39 €
Autres produits financiers	0,00 €
<u>Charges financières</u>	131 764,61 €
Intérêts des emprunts	131 764,61 €
Autres charges financières	0,00 €

ETAT DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET CHARGES EXCEPTIONNELLES**EXERCICE 2024**

<u>Produits sur opérations de gestion</u>	0,00 €
Produits exceptionnels	0,00 €
Rentrées sur créances amorties	0,00 €
Produits sur exercices antérieurs	0,00 €
<u>Produits sur opérations de capital</u>	0,00 €
Produits des cessions d'actif cédés	0,00 €
Legs	0,00 €
Dons : divers	0,00 €
<u>Subventions virées au résultat</u>	111 134,14 €
<u>Transfert de charges</u>	0,00 €
<u>Reprise sur provisions et fonds dédiés</u>	380,00 €
Reprise sur prov. Clients	380,00 €
Reprise sur fonds dédiés	0,00 €
<u>Charges exceptionnelles</u>	6 898,70 €
Amendes pénalités	0,00 €
Dons, Libéralités	0,00 €
Autres charges exceptionnelles	6 898,70 €
Charges sur exercices antérieurs	0,00 €
Valeur comptable actifs cédés	0,00 €

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : LICENCES
EXERCICE 2024

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	au 31/12/2024
290700	Prov. Droits d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00

ETAT DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES 2024

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	au 31/12/2024
151000	Prov.pour risques et charges	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
153000	Prov.pensions & oblig. simil.	4 344,32	35 674,68	34 694,98	5 324,02
157000	Prov.grosses réparations	0,00	0,00	0,00	0,00
158000	Autres provisions/charges	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		24 344,32	35 674,68	54 694,98	5 324,02

ETAT DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE TIERS
EXERCICE 2024

N° COMPTE	LIBELLE	au 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	au 31/12/2024
491000	Prov.comptes clients	0,00	0,00	0,00	0,00
496700	Prov.comptes autres (Bethlehem)	1 658,25	0,00	380,00	1 278,25
TOTAL		1 658,25	0,00	380,00	1 278,25

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 art.213-9	9 009,50
Prix de vente des bien 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 aux legs ou donations	
TOTAL	9 009,50
CHARGES	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds liés aux legs ou donations	9 009,50
TOTAL	9 009,50

FONDS DEDIES 2024

Libellé	Valeur 01/01/2024	Augmentation	Utilisation	Valeur 31/12/2024	Dont projets > 2ans
Fonds dédiés sur legs ou donations (néant)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public					
(GIMA) Salle Haerter	1 932,94	0,00	0,00	1 932,94	1 932,94
(GIMA) Restructuration chapelle	4 320,00	0,00	0,00	4 320,00	4 320,00
(GIMTVA) Travaux espaces verts	3 020,60	0,00	0,00	3 020,60	3 020,60
	9 273,54	0,00	0,00	9 273,54	9 273,54

FONDS REPORTES 2024

Libellé	Valeur 01/01/2024	Augmentation	Utilisation	Valeur 31/12/2024	Dont projets > 2ans
Fonds reportés sur legs ou donations (SIEGE) leg Wagner	0,00	9 009,50	0,00	9 009,50	0,00
Fonds reportés sur ressources liées à la générosité du public (néant)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	9 009,50	0,00	9 009,50	0,00

TABLEAU DES SUBVENTIONS 2024

Libellé	Valeur d'origine			Mt viré au Compte de Résultat			Montant net	Montant net
	31/12/2023	Variations 2024	31/12/2024	Cumul au 31/12/2023	Variation 2024	Cumul au 31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024
Subv. d'invest. non renouv. - GIMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subv.GIMTVA - EK	1 788 788,19	0,00	1 788 788,19	1 587 134,87	19 887,90	1 607 022,77	201 653,32	181 765,42
Subv.GIMTVA - ECV	1 633 083,01	0,00	1 633 083,01	1 201 428,47	52 555,18	1 253 983,65	431 654,54	379 099,36
Subv.GIMA, LB	1 128 533,03	0,00	1 128 533,03	1 128 533,01	0,00	1 128 533,01	0,02	0,02
Subv.GIMA, salle polyvalente	430 425,52	0,00	430 425,52	293 774,28	12 811,07	306 585,35	136 651,24	123 840,17
Subv.GIMA - 8QF	9 258,66	0,00	9 258,66	8 866,14	392,52	9 258,66	392,52	0,00
Subv.GIMA - FDOT	850 956,09	35 409,91	886 366,00	28 839,25	25 487,47	54 326,72	822 116,84	832 039,28
TOTAL	5 841 044,50	35 409,91	5 876 454,41	4 248 576,02	111 134,14	4 359 710,16	1 592 468,48	1 516 744,25

FONDS ASSOCIATIFS 2024

Libellé	Valeur 31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Valeur 31/12/2024
Fonds associatifs sans droits de reprise	12 815 197,75				12 815 197,75
Fonds associatifs avec droits de reprise	0,00				0,00
Réserves	2 817 245,96		155 681,02	25 916,76	2 947 010,22
Report à nouveau	16 235 710,30		151 703,25	700 754,64	15 686 658,91
Excédent ou déficit de l'exercice	-419 287,13	419 287,13	228 163,71	570 872,19	-342 708,48
Situation nette	31 448 866,88	419 287,13	535 547,98	1 297 543,59	31 106 158,40
	0,00				0,00
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subventions d'investissement	1 592 468,48		35 409,91	111 134,14	1 516 744,25
Provisions réglementées	0,00				0,00
TOTAL	33 041 335,36	419 287,13	535 547,98	1 297 543,59	32 622 902,65

ETAT DES CONGES PAYES

31/12/2024

Etablissement	Provisions CP 2024 Hors charges	Charges sociales	Total provisions 2024	Total provisions 2023	Variation
SIEGE	35 416,11	17 915,46	53 331,57	50 286,58	3 044,99
COMMUNAUTE	23 748,54	9 384,33	33 132,87	37 164,15	-4 031,28
CDSI	0,00	0,00	0,00	10 922,73	-10 922,73
TOTAL	59 164,65	27 299,79	86 464,44	98 373,46	-11 909,02

TABLEAU DES EFFECTIFS

2024

ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	ETP 31/12/2023	ETP 31/12/2024
Siège	7,55	7,55
Communauté des Sœurs	10,54	9,72
Centre De Soins Infirmiers (CDSI)	1,06	0,00
TOTAL	19,15	17,27

ENGAGEMENTS RECUS HORS BILAN, GARANTIES D'EMPRUNTS

	Montant initial	Capital restant dû au 31/12/2024	Garanties
GIMA			
SOGENAL	840 000,00 €	1 814 730,25 €	Promesse d'hypothèque Nantissement de compte Nantissement de Valeurs Mobilières non précisées
GIMA BETHLEHEM			
CDC	486 125,51 €	30 207,02 €	Garantie départementale
CDC	1 077 118,55 €	66 930,17 €	Garantie départementale
CFFL (anc. DEXIA)	274 408,00 €	29 456,96 €	Garantie départementale
CFFL (anc. DEXIA)	152 449,00 €	19 818,37 €	Garantie départementale
CCM	990 000,00 €	204 456,76 €	Garantie Eurométropole Strasbourg
CA	1 319 000,00 €	244 106,72 €	Garantie Eurométropole Strasbourg
GIMTVA EK			
C.E.	1 524 490,17 €	106 714,70 €	Garantie du Conseil Général du Bas Rhin
GIMTVA ECV			
CDC	2 200 000,00 €	1 710 347,16 €	Garantie Ville de Strasbourg

ENGAGEMENTS DONNES HORS BILAN, CAUTIONS D'EMPRUNTS

	Montant initial	Capital restant dû au 31/12/2024	Garanties
LCL		5 187 972,66 €	caution
BNP	8 500 000,00 €	5 312 500,00 €	caution
		1 173 498,05 €	(intérêts restant à courir)
BNP	9 500 000,00 €	6 887 500,00 €	caution
		1 810 852,89 €	(intérêts restant à courir)
C.EPARGNE	6 300 000,00 €	4 567 500,00 €	caution
		1 217 754,62 €	(intérêts restant à courir)
C.EPARGNE	5 700 000,00 €	3 562 500,00 €	caution
		797 959,37 €	(intérêts restant à courir)
C.EPARGNE	42 000 000,00 €	31 127 836,00 €	caution
BQ POSTALE	3 883 636,05 €	3 316 033,57 €	caution
BQ POSTALE	486 605,52 €	339 665,30 €	caution

ENGAGEMENTS RETRAITES

	Engt. En compte 153	Engt. CIC*	Engagement total
secteur Siège	31 839 €	34 005 €	-2 166 €
secteur Communauté Sœurs	7 490 €	0 €	7 490 €
	39 329 €	34 005 €	5 324,02

* souscription au CIC le 17/01/2013 d'un contrat "Indemnités de fin de carrière"

la valorisation du passif social est de 39 329€ au 31/12/24

le montant au compte CIC IFC est de 34 004,98€ au 31/12/24, ce montant étant inférieur au calcul du passif social, un versement complémentaire serait à effectuer