

Dominique – Pierre LAGANNE

E.I

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux comptes rattaché à la CRCC de Grande Aquitaine

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION

DIACONAT de BORDEAUX

Membre de l'Entraide Protestante

32, Rue du Commandant Arnould

33 000 BORDEAUX

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024



La Force du collectif. L'Expertise en partage



3, rue René Martrenchar – 33150 CENON

SIRET : 452 060 007 000 21 – APE : 6920Z

Tél : 05.56.32.81.32

Email : dl@laganne.com

« Diaconat de Bordeaux »

Association

SIREN: 382 550 184

Siège social : 32, Rue du Commandant Arnould - 33 000 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2024

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs les Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Diaconat de Bordeaux** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice et qui ont porté sur la justification des comptes de subventions et en particulier sur les subventions reçues et à recevoir.

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 de la Présidence et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

Cenon, le 17/06/2025

Le Commissaire aux Comptes,


Dominique-Pierre LAGANNE

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.823-10-1 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.

Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	43 567	32 929	10 638	1 865	8 773
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	1 697 148	877 064	820 084	887 574	- 67 490
Installations techniques, matériel et outillage industriels	216 191	145 803	70 389	67 807	2 582
Autres immobilisations corporelles	3 597 265	2 405 352	1 191 912	1 648 864	- 456 952
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations corporelles en cours	29 604		29 604	190 268	- 160 664
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations reçues en affectation					
Terrains					
Constructions	386 417	58 124	328 294	347 615	- 19 321
Installation tech., matériel & outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations affectées, concédées ou mises à dispo.					
Immobilisations financières					
Participations	10 126		10 126	10 126	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	153 574		153 574	125 191	28 383
TOTAL (I)	6 133 892	3 519 271	2 614 620	3 279 310	- 664 690
Comptes de liaison (1)					
TOTAL (II)					

Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Stocks et en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Budgets annexes					
Créances (2)					
Avances et acomptes versés sur commandes	6 897		6 897	14 340	- 7 343
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 945 573	234 101	2 711 472	2 818 195	- 101 723
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	1 450		1 450	4 873	- 3 423
. Organismes sociaux	200		200	1 544	- 1 344
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	25 215		25 215	26 710	- 1 495
. Autres	592 097		592 097	1 089 811	- 497 714
Valeurs mobilières de placement	259		259	257	2
Disponibilités	3 957 051		3 957 051	3 476 008	481 043
Charges constatées d'avance	214 346		214 346	200 156	14 190
TOTAL (III)	7 743 087	234 101	7 508 986	7 626 794	- 117 808
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	13 876 979	3 753 372	10 123 606	10 906 103	- 782 497

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

(2) Bilan médico-social (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	15 657	15 657	
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
. Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Excédents affectés à l'investissement	145 799	145 799	
. Réserves de compensation	310 917	253 006	57 911
. Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	21 084	21 084	
. Autres réserves	242 287	242 287	
Report à nouveau			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)	945 765	758 777	186 988
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-83 973	56 643	- 140 616
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-642 190	-543 292	- 98 898
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	322 452	5 385	317 067
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	460 885	499 153	- 38 268
Provisions réglementées			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
. Réserves des plus-values nettes d'actif			
. Immobilisations grevées de droits			
TOTAL (I)	1 738 683	1 454 498	284 185
Comptes de liaison			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques	381 615	283 389	98 226
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	381 615	283 389	98 226
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	1 919 556	3 213 593	-1 294 037
. Sur autres ressources			
Dettes (3)			
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	1 072 945	1 201 943	- 128 998
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 590	1 146	444
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 278 271	1 374 681	- 96 410
Dettes fiscales et sociales	2 405 483	1 942 560	462 923
Autres (5)	133 687	169 074	- 35 387
Produits constatés d'avance	1 191 777	1 265 219	- 73 442
TOTAL (IV)	8 003 309	9 168 217	-1 164 908
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	10 123 606	10 906 103	- 782 497

ASSOCIATION DIACONAT DE BORDEAUX

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Engagements reçus Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre Engagements donnés			

COMMISSAIRE AUX COMPTES
D. LAGANNE

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :
(3) En particulier : cautions versées par le résident à leur entrée dans l'établissement :
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

Présenté en Euros						
	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 498 598		5 498 598	4 608 470	890 128	19,32
Montants nets produits d'expl.	5 498 598		5 498 598	4 608 470	890 128	19,32
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification			8 995 289	7 308 220	1 687 069	23,08
Subventions d'exploitation			7 199 232	7 087 445	111 787	1,58
Dons						
Cotisations			25 425	22 847	2 578	11,28
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			67 293	54 616	12 677	23,21
Reprise de provisions			168 435	159 941	8 494	5,31
Transfert de charges			358 488	313 342	45 146	14,41
Sous-total des autres produits d'exploitation			16 814 162	14 946 410	1 867 752	12,50
Total des produits d'exploitation (I)			22 312 760	19 554 880	2 757 880	14,10
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			13 086	22 445	- 9 359	-41,70
Autres intérêts et produits assimilés			4 050	7 161	- 3 111	-43,44
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			17 136	29 606	- 12 470	-42,12
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			39 622	49 295	- 9 673	-19,62
Sur opérations en capital			94 267	38 267	56 000	146,34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			2 380 610	2 887 508	- 506 898	-17,55
Total des produits exceptionnels (IV)			2 514 500	2 975 070	- 460 570	-15,48
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			24 844 395	22 559 556	2 284 839	10,13
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			24 844 395	22 559 556	2 284 839	10,13

Compte de résultat médico-social (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières	-75 923	-39 058	- 36 865	94,39
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés	2 423 029	1 967 979	455 050	23,12
Services extérieurs	5 067 437	4 130 314	937 123	22,69
Autres services extérieurs	2 202 200	2 453 433	- 251 233	-10,24
Impôts, taxes et versements assimilés	917 922	809 888	108 034	13,34
Salaires et traitements	8 352 733	7 256 959	1 095 774	15,10
Charges sociales	2 935 457	2 539 495	395 962	15,59
Autres charges de personnels	28 110	26 513	1 597	6,02
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	770 226	712 804	57 422	8,06
Dotations aux provisions	329 513	180 451	149 062	82,61
Autres charges	260 624	228 969	31 655	13,83
Total des charges d'exploitation (I)	23 211 330	20 267 747	2 943 583	14,52
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	14 502	12 452	2 050	16,46
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	14 502	12 452	2 050	16,46
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	101 344	135 182	- 33 838	-25,03
Sur opérations en capital	85 572		85 572	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 086 573	2 138 791	-1 052 218	-49,20
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 273 489	2 273 973	-1 000 484	-44,00
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	22 622		22 622	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	24 521 943	22 554 172	1 967 771	8,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	322 452	5 385	317 067	N/S
TOTAL GENERAL	24 844 395	22 559 556	2 284 839	10,13
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	121 136	95 189	25 947	27,26
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	121 136	95 189	25 947	27,26
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole	121 136	95 189	25 947	27,26
Total	121 136	95 189	25 947	27,26

Annexes 2024

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 10 123 606,21 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 322 452,25 E.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

I.1 CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels (application des règlements CRC 2004-06, 2002-10 et 2000-06).

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

Les modalités d'établissement des comptes annuels sont conformes au règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable (CRC, règlement 99-01 du 16 février 1999).

I.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

I.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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 est constatée pour le montant de la différence.

I.4. CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



Annexes 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 6 133 892 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	30 645	12 922		43 567
Immobilisations corporelles	5 983 572	149 805	206 751	5 926 626
Immobilisations financières	135 317	28 382		163 699
TOTAL	6 149 534	191 109	206 751	6 133 892

Amortissements et provisions d'actif = 3 519 271 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	28 780	4 149		32 929
Immobilisations corporelles	2 841 444	766 077	121 179	3 486 342
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	2 870 224	770 226	121 179	3 519 271

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	43 567	32 929	10 638	de 1 à 3 ans
Constructions sur sol d'autrui	1 221 501	680 932	540 569	de 12 à 40 ans
Install.générale, amgt sur constructions sur sol	475 648	196 132	279 516	15 ans
d'autrui	216 191	145 803	70 389	de 3 à 6 ans
Matériel industriel	2 557 581	1 658 499	899 082	de 2 à 10 ans
Installations générales, agencements,	313 701	230 893	82 808	de 2 à 5 ans
aménagements divers	221 747	203 567	18 180	de 2 à 5 ans
Matériel de transport	504 235	312 393	191 842	de 3 à 6 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	170 000	25 571	144 429	de 12 à 40 ans
Mobilier	190 000	28 579	161 421	de 12 à 40 ans
Constructions sur sol d'autrui 71 av. de thouars	26 417	3 974	22 444	5 ans
talence	29 604	0	29 604	Non amortiss.
Constructions sur sol d'autrui, cité du 11 novembre				
bx				
Frais d'acquisition				
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL	5 970 192	3 519 271	2 450 921	

Etat des créances = 3 932 454 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	153 574		153 574
Actif circulant & charges d'avance	3 778 881	3 778 881	
TOTAL	3 932 454	3 778 881	153 574

Provisions pour dépréciation = 234 101 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	171 249	231 287	168 435		234 101
Comptes financiers					
TOTAL	171 249	231 287	168 435		234 101

ASSOCIATION DIACONAT DE BORDEAUX

Produits à recevoir par postes du bilan = 753 307 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	334 647
Clients et comptes rattachés	418 659
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	753 307

Charges constatées d'avance = 214 346 E

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

Annexes 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 381 615 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	283 389	381 615	283 389		381 615
TOTAL	283 389	381 615	283 389		381 615

Etat des dettes = 6 082 163 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	950 969	157 407	368 853	424 709
Dettes financières diverses	121 976	121 976		
Fournisseurs	1 278 271	1 278 271		
Dettes fiscales & sociales	2 405 483	2 405 483		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	133 687	133 687		
Produits constatés d'avance	1 191 777	1 191 777		
TOTAL	6 082 163	5 288 601	368 853	424 709

Charges à payer par postes du bilan = 1 991 342 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	3 376
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	493 635
Dettes fiscales & sociales	1 494 331
Autres dettes	
TOTAL	1 991 342

Produits constatés d'avance = 1 191 777 E

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

Annexes 2024 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 5 498 598 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	5 442 167	98,97 %
Produits des activités annexes	56 431	1,03 %
TOTAL	5 498 598	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 22 622 E

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	395 468		395 468
Résultat financier	2 634		2 634
Résultat exceptionnel	-53 027		-53 027
Participation des salariés			
TOTAL	345 074	22 622	322 452

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non deduct. l'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL		

Annexes 2024 (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

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

Produits à recevoir = 753 307 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - factures à établir(418100)	334 647
TOTAL	334 647

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs(409800)	6 894
Produits à recevoir(468700)	411 765
TOTAL	418 659

Charges constatées d'avance = 214 346 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	214 346
TOTAL	214 346

Charges à payer = 1 991 342 E

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Intérêts courus sur emprunts(168840)	3 376
TOTAL	3 376

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fac non parvenues(408100)	493 635
TOTAL	493 635

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnées pour congés à payer(428200)	661 137
Personnel - charges à payer(428500)	154 212
Prov pers cet à payer(428600)	239 013
Charges sociales sur congés à payer(438200)	269 911
Organismes sociaux - charges à payer(438500)	66 305
Prov charge cet à payer(438600)	102 775
Produits à recevoir organisme sociaux(438700)	11 891
Cvae(448600)	978
TOTAL	1 494 331

Produits constatés d'avance = 1 191 777 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	1 191 777
TOTAL	1 191 777

Annexes 2024 (suite)

Tableau des fonds associatifs :

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise :				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	15 657			15 657
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves	662 176	66 292	8 382	720 087
Report à nouveau	772 581	186 988	0	959 569
Résultat de l'exercice	5 385	322 452	5 385	322 452
Fonds associatif avec droit de reprise :				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	42 839	215 747	356 363	-97 777
Dépenses non opposables	-543 292	32 358	131 256	-642 190
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	499 153	0	38 267	460 885
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	1 454 498	823 837	539 652	1 738 683

Tableau de suivi des fonds dédiés :

Ce sont des rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard :

	Fonds Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à utiliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SUBVENTIONS					
Réorganisation gestion comptable et financière	2018 : 10 000	7 480	7 480		0
Plan de relance ADVL	2014 : 77 834 2016 : 17 500 2017 : 54 132 2018 : 31 242 2019 : 3 660 2020 : 101 954 2021 : 6 139 2022 : 15 618 2023 : 10 146	213 529	36 287		177 242
HU Familles	2015-2016 : 30000 2018 : 230 814 2019 : 107 941 2022 : 36 500	12 000	6 138		862
DIAC'Emploi d'abord	2019 : 31 333 2020 : 3 667	5 000			5 000
DIHAL	2020 : 100 000 2023 : 4 831	6 632	6 632		0
Chantiers film pour ext Bethel	2020 : 7 000	7 000			7 000
Financement poste TS urgence Trégey	2020 : 42 000 2023 : 46 038 2024 : 48 362	46 038	46 038	48 362	48 362
Interme locativ	2020 : 45 834 2021 : 170 597 2022 : 120 278 2023 : 109 778	384 487			384 487
CADA	2021 : 31500 2022 : 83 785 2023 : 70 000	76 000			76 000
HUDA : unités mobiles	2021 : 122 319 2023 : 25 582	147 901	147 901		0
Projets Sichem	2021 : 11 820	8 791	6 006		2 785
DHUP Sud Gironde	2021 : 16 200	52 200	27 874		24 326
CAU hivernal	2021 : 5 509 2022 : 93 757 2023 : 81 933	81 933	81 933		0
Projets logements étoile Bethel	2022 : 12 000	12 000			12 000
Subv. DDETS AGLS 2 résidences sociales	2022 : 55 000	55 000	36 224		18 776
Déplacés Ukrainiens	2022 : 426 326 2023 : 342 295 2024 : 490 801	342 295	342 295	490 801	490 801

ASSOCIATION DIACONAT DE BORDEAUX

AVDE	2022 : 60 000	35 000	35 000		0
Subv. DDETS Domiciliation	2022 : 15 000	15 000	15 000		0
Accueil social : Fonds dédiés pour travaux bureaux Landiras	2022 : 5000	5 000			5 000
DHUP Tréloge : Fonds dédiés pour travaux bureaux Landiras	2022 : 20 000	20 000			20 000
CNR ARS pour l'achat d'un véhicule	2022 : 25 000 2023 : 20 000	45 000	45 000		0
CNR ARS pour financement démarrage LHSS mobiles SG	2022 : 150 000 2023 : 27 000	131 263	131 263		0
CNR ARS pour financement IDE Petit Ermitage	2022 : 180 000 2024 : 120 000	129 512	50 187	120 000	199 325
SAS Accueil Réfugiés ukrainiens	2022 : 891 682 2023 : 445 060 2024 : 157 547	445 060	435 060	157 547	167 547
Sous-loc IML subv DDETS AAP mesures nouvelles/projet atelier illustration du quotidien d'une PF	2022 : 9 900	9 900	4 720		5 180
CNR DDETS Installation pension de famille CRESPI	2023 : 122 511	122 511	122 511		0
Résultat 2021 HU Jeunes	2023 : 20 344	20 344	20 344		0
SAS Régional demandeurs d'asile	2023 : 40 872 2024 : 201 344	40 872	40 872	201 344	201 344
DDETS Accompagne des ménages hébergés en ALT	2023 : 184 706	184 706	184 706		0
DDETS CAPPS - Renfort accueil en journée	2023 : 120 000	120 000	120 000		0
CHRS 30 PLACES	2024 : 30 051			30 051	30 051
DDETS pour le fonctionnement du dispo hiver bateau	2023 : 431 139	431 139	431 139		0
AAP IML Aménagement Caumont	2024 : 5 000			15 000	15 000
AAP PF Sport Pour Tous	2024 : 6 000			6 000	6 000
AAP PF Aménagement extérieurs BETHEL	2024 : 6 000			6 000	6 000
AAP IML Remise en état logements	2024 : 11 468			11 468	11 468
TOTAL		3 213 593	2 380 610	1 086 573	1 919 556
DONS MANUELS					
Secours/Don	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0
TOTAL		3 213 593	2 380 610	1 086 573	1 919 556

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Résultats :

L'activité globale du Diaconat de Bordeaux a généré sur l'exercice 2024 un bénéfice de 322 452 € après un bénéfice de 5 385 € en 2023, et de 140 545 € en 2022. Le résultat 2024 se décompose ainsi :

Diaconat Association :	+ 65 987 €
RHVS :	- 178 129 €
CHRS Diaconat :	+ 10 293 €
CADA :	+ 13 791 €
MNA :	+ 49 391 €
LHSS :	+ 89 730 €
Marchés Publics :	+ 279 601 €
Autres :	- 8 211 €
Soit un total de	+ 322 452 €

Comptabilité de gestion :

L'association procède à la valorisation du bénévolat dont le détail figure en annexe et le total est mentionné au pied du compte de résultat.

Indemnités de fin de carrière :

Les indemnités de fin de carrière ont été évaluées et comptabilisées au prorata des droits acquis à la clôture de l'exercice avec un montant de 307 K€ chargées en cas de départ volontaire. Les critères de son calcul sont les suivants :

- Age de départ à la retraite 60-67 ans
- Table de mortalité : INSEE 2024,
- Variation annuelle des salaires : 1,5%
- Méthode de calcul selon la convention collective des centres d'hébergements et de réadaptation.
- Taux de rotation du personnel en fonction de l'âge et l'ancienneté : moyen pour cadre et fort pour non cadre.
- Taux de charges sociales appliqué de 50% pour un cadre et 50% pour un employé
- Taux d'actualisation de 3,35 %.

Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissements sont comptabilisées pour leur montant octroyé. Elles sont reprises au compte de résultat au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de la subvention lorsque le renouvellement du bien incombe à l'organisme financeur. Les subventions d'investissement perçues, dont le renouvellement incombe à l'association, sont comptabilisées pour le montant octroyé en fonds associatifs sans droit de reprise.

Trésorerie :

La trésorerie du Diaconat de Bordeaux s'élève à 3 957 k€ au 31 décembre 2024. Celle-ci est nécessaire afin de faire face au décalage dans le temps du versement des subventions des tiers financeurs.

Rémunération des dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent être communiqués. Par souci de confidentialité nous ne pouvons divulguer la rémunération du dirigeant salarié. Aucune rémunération ni avantage en nature n'a été versé au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.

Contributions volontaires :

Bénévolat : 3 664 heures de bénévolat réalisées, soit plus de 2.42 ETP, valorisées à 121 136 € soit une rémunération brute de 33.06 € de l'heure chargée à 52 %.