

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 31/12/2023

MEMBRE INDEPENDANT
FORCE



La Force du collectif. L'Expertise en partage

 **commissaire
aux comptes**

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 31.12.2023

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 **31/12/2023**, 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 01/01/2023 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 18/06/2024

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 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	30 645	28 780	1 865	3 255	- 1 390
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	1 697 148	809 575	887 574	955 063	- 67 489
Installations techniques, matériel et outillage industriels	186 272	118 465	67 807	61 833	5 974
Autres immobilisations corporelles	3 523 466	1 874 602	1 648 864	1 631 434	17 430
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations corporelles en cours	190 268		190 268	72 768	117 500
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations reçues en affectation					
Terrains					
Constructions	386 417	38 803	347 615	366 936	- 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				48	- 48
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	125 191		125 191	118 735	6 456
TOTAL (I)	6 149 534	2 870 224	3 279 310	3 220 197	59 113
Comptes de liaison (1)					
TOTAL (II)					

Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (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	14 240		14 240		14 240
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 984 444	171 249	2 813 195	642 466	2 170 729
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	4 873		4 873	2 805	2 068
. Organismes sociaux	1 544		1 544	1 084	460
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 710		26 710	70 852	- 44 142
. Autres	1 089 811		1 089 811	427 371	662 440
Valeurs mobilières de placement	257		257	256	1
Disponibilités	3 476 008		3 476 008	5 273 702	-1 797 694
Charges constatées d'avance	200 156		200 156	82 923	117 233
TOTAL (III)	7 798 043	171 249	7 626 794	6 501 458	1 125 336
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)	13 947 577	3 041 473	10 906 103	9 721 655	1 184 448

(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 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (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	106 799	39 000
. Réserves de compensation	253 906	74 642	178 364
. Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		21 084	
. Autres réserves	242 287	242 287	
Report à nouveau			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)	758 777	455 402	303 375
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	56 643	324 277	- 267 634
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-543 292	-430 731	- 112 561
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	5 385	140 545	- 135 160
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	499 153	537 420	- 38 267
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)	1 454 498	1 487 381	- 32 883
Comptes de liaison			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques	283 389	296 093	- 12 704
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	283 389	296 093	- 12 704
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	3 213 593	3 962 310	- 748 717
. Sur autres ressources			
Dettes (3)			
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	1 201 943	1 306 040	- 104 097
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 146	1 450	- 304
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 374 681	455 860	918 821
Dettes fiscales et sociales	1 942 560	1 733 979	208 581
Autres (5)	169 074	120 957	48 117
Produits constatés d'avance	1 265 219	357 584	907 635
TOTAL (IV)	9 168 217	7 938 181	1 230 036
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	10 906 103	9 721 655	1 184 448

ASSOCIATION DIACONAT DE BORDEAUX

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (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			

(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

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 608 470		4 608 470	3 068 068	1 540 402
Montants nets produits d'expl.	4 608 470		4 608 470	3 068 068	50,21
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Dotations et produits de tarification			7 308 220	5 763 137	1 515 083
Subventions d'exploitation			7 087 445	10 393 279	-3 305 834
Dons					
Cotisations			22 847	29 429	- 6 582
Legs et donations					
Produits liés à des financements réglementaires					
Autres produits			54 616	24 619	29 997
Reprise de provisions			159 941	118 821	41 120
Transfert de charges			313 342	272 086	41 256
Sous-total des autres produits d'exploitation			14 946 410	16 631 371	-1 684 961
Total des produits d'exploitation (I)			19 554 880	19 699 439	- 144 559
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			22 445	63	22 382
Autres intérêts et produits assimilés			7 161	1 701	5 460
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			29 606	1 764	27 842
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion			49 295	77 934	- 28 639
Sur opérations en capital			38 267	38 825	- 558
Reprises sur provisions et transferts de charges					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			2 887 508	185 951	2 701 557
Total des produits exceptionnels (IV)			2 975 070	302 709	2 672 361
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			22 559 556	20 003 912	2 555 644
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			22 559 556	20 003 912	2 555 644

Compte de résultat médico-social (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières	-39 058	-29 215	- 9 843	33,69
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés	1 967 979	1 880 600	87 379	4,65
Services extérieurs	4 130 314	3 400 553	729 761	21,46
Autres services extérieurs	2 453 433	1 896 599	556 834	29,36
Impôts, taxes et versements assimilés	809 888	656 053	153 835	23,45
Salaires et traitements	7 256 959	5 774 122	1 482 837	25,68
Charges sociales	2 539 495	1 969 729	569 766	28,93
Autres charges de personnels	26 513	73 388	- 46 875	-63,87
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	712 804	522 820	189 984	36,34
Dotations aux provisions	180 451	59 816	120 635	201,68
Autres charges	228 969	235 397	- 6 428	-2,73
Total des charges d'exploitation (I)	20 267 747	16 430 562	3 827 885	23,28
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	12 452	8 979	3 473	38,68
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	12 452	8 979	3 473	38,68
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	135 182	75 364	59 818	79,37
Sur opérations en capital		7 348	- 7 348	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 138 791	3 331 814	-1 193 023	-35,81
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 273 973	3 414 526	-1 140 553	-33,40
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	22 554 172	19 863 367	2 690 805	13,55
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	5 385	140 545	- 135 160	-96,17
TOTAL GENERAL	22 559 556	20 003 912	2 555 644	12,78
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	95 189	139 743	- 44 554	-31,88
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	95 189	139 743	- 44 554	-31,88
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole	95 189	139 743	- 44 554	-31,88
Total	95 189	139 743	- 44 554	-31,88

Annexes 2023

PREAMBULE

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 10 906 103,44 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 5 384,74 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.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 6 149 534

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	30 645			30 645
Immobilisations corporelles	5 218 064	765 508		5 983 572
Immobilisations financières	128 909	6 408		135 317
TOTAL	5 377 617	771 916		6 149 534

Amortissements et provisions d'actif = 2 870 224

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 390	1 390		28 780
Immobilisations corporelles	2 130 030	711 414		2 841 444
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	2 157 420	712 804		2 870 224

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	30 645	28 780	1 865	de 1 à 3 ans
Constructions sur sol d'autrui	1 221 501	645 153	576 348	Non amortiss.
Install.générale, amgt sur constructions sur sol d'autrui	475 648	164 422	311 226	Non amortiss.
Matériel industriel	186 272	118 465	67 807	de 3 à 6 ans
Installations générales, agencements, aménagements divers	2 641 209	1 236 870	1 404 339	de 2 à 10 ans
Matériel de transport	265 589	182 450	83 139	de 2 à 5 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	219 168	189 207	29 961	de 2 à 5 ans
Mobilier	397 499	266 074	131 425	de 3 à 6 ans
Constructions sur sol d'autrui 71 av. de thours	170 000	17 071	152 929	Non amortiss.
talence	190 000	19 079	170 921	Non amortiss.
Constructions sur sol d'autrui, cité du 11 novembre	26 417	2 653	23 764	Non amortiss.
bx	190 268	0	190 268	Non amortiss.
Frais d'acquisition				
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL	6 014 217	2 870 224	3 143 993	

Etat des créances = 4 432 729 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	125 191		125 191
Actif circulant & charges d'avance	4 307 538	4 307 538	
TOTAL	4 432 729	4 307 538	125 191

Provisions pour dépréciation = 171 249 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	138 035	171 155	137 941		171 249
Comptes financiers					
TOTAL	138 035	171 155	137 941		171 249

Produits à recevoir par postes du bilan = 516 763 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	240 444
Autres créances	276 319
Disponibilités	
TOTAL	516 763

Charges constatées d'avance = 200 156 €

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

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 283 389 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	à la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	296 093	283 389	296 093		283 389
TOTAL	296 093	283 389	296 093		283 389

Etat des dettes = 5 954 623 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 105 688	161 409	491 123	453 157
Dettes financières diverses	96 255	96 255		
Fournisseurs	1 374 681	1 374 681		
Dettes fiscales & sociales	1 942 560	1 942 560		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	170 220	170 220		
Produits constatés d'avance	1 265 219	1 265 219		
TOTAL	5 954 623	5 010 344	491 123	453 157

Charges à payer par postes du bilan = 1 522 128 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	2 496
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	296 188
Dettes fiscales & sociales	1 222 298
Autres dettes	1 146
TOTAL	1 522 128

Produits constatés d'avance = 1 265 219 €

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

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 4 608 470 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	4 553 244	98,80 %
Produits des activités annexes	55 226	1,20 %
TOTAL	4 608 470	100.00 %

Annexes 2023 (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 = 516 763 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - factures à établir(418100)	240 444
TOTAL	240 444

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs(409800)	8 482
Produits à recevoir(448700)	2 000
Produits à recevoir(468700)	265 837
TOTAL	276 319

Charges constatées d'avance = 200 156 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	200 156
TOTAL	200 156

Charges à payer = 1 522 128 €

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Intérêts courus sur emprunts(168840)	2 496
TOTAL	2 496

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fac non parvenues(408100)	296 188
TOTAL	296 188

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnées pour congés à payer(428200)	588 606
Prov pers cet à payer(428600)	275 305
Charges sociales sur congés à payer(438200)	238 686
Prov charge cet à payer(438600)	117 502
Produits à recevoir organisme sociaux(438700)	9 070
Cvae(448600)	2 199
TOTAL	1 222 298

Autres dettes	Montant
Clients avoirs à établir(419800)	1 146
TOTAL	1 146

Produits constatés d'avance = 1 265 219 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	1 265 219
TOTAL	1 265 219

Annexes 2023 (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	444 812	217 364	0	662 176
Report à nouveau	469 206	375 767	72 392	772 581
Résultat de l'exercice	140 545	5 384	140 545	5 384
Fonds associatif avec droit de reprise :				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	310 473	121 427	389 061	42 839
Dépenses non opposables	-430 731	50 492	163 053	-543 292
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	537 420	0	38 267	499 153
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	1 487 382	770 434	803 318	1 454 498

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	Engagements utilisés sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
SUBVENTIONS					
Projet sport Mamre	2018 : 10 000	7 480	0	0	7 480
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	203 383	0	10 146	213 529
HU Familles	2015-2016 : 30000 2018 : 230 814 2019 : 107 941 2022 : 36 500	48 500	36 500	0	12 000
DIAC'Emploi d'abord	2019 : 31 333 2020 : 3 667	5 000	0	0	5 000
DIHAL	2020 : 100 000 2023 : 4 831	14 033	12 232	4 831	6 632
FAS File Bruneau ALT 2em chance	2020 : 5 000	5 000	5 000	0	0
Chantiers film pour ext Bethel	2020 : 7 000	7 000	0	0	7 000
Financement poste TS urgence Trégey	2020 : 42 000 2023 : 46 038	42 000	42 000	46 038	46 038
Interme locativ	2020 : 45 834 2021 : 170 597 2022 : 120 278 2023 : 109 778	336 709	62 000	109 778	384 487
Logement EIFFAGE	2021 : 31 500 2022 : 83 785 2023 : 70 000	103 051	97 051	70 000	76 000
Projet socio-esthétique	2021 : 20 344	20 344	20 344	0	0
HUDA : unités mobiles	2021 : 122 319 2023 : 25 582	122 319	0	25 582	147 901
Projets Sichem	2021 : 11 820	8 791	0	0	8 791
DHUP Sud Gironde	2021 : 16 200	52 200	0	0	52 200
CAU hivernal	2021 : 5 509 2022 : 93 757 2023 : 81 933	93 757	93 757	81 933	81 933

ASSOCIATION DIACONAT DE BORDEAUX

Sous-location DALO	2022 : 2600	2 600	2600	0	0
Projets logements étoile Bethel	2022 : 12 000	12 000	0	0	12 000
Subv. DDETS AGLS 2 résidences sociales	2022 : 55 000	55 000	0	0	55 000
Subv. DDETS 2021+2022 + subv. Mairie de Bx	2022 : 241 884	241 884	241884	0	0
Déplacés Ukrainiens	2022 : 426 326 2023 : 342 295	426 326	426326	342 295	342 295
DDETS CHRS CNR Financement formation liée à la qualité	2022 : 4 000	4 000	4000	0	0
DDETS CHRS CNR Financement chargé mission qualité	2022 : 50 000	50 000	50000	0	0
AVDE	2022 : 60 000	60 000	28 000	0	35 000
Subv. DDETS Domiciliation	2022 : 15 000	15 000	0	0	15 000
Accueil social : Fonds dédiés pour travaux bureaux Landiras	2022 : 5000	5 000	0	0	5 000
DHUP Tréloge : Fonds dédiés pour travaux bureaux Landiras	2022 : 20 000	20 000	0	0	20 000
HU Familles : Fonds dédiés pour travaux bureaux Landiras	2022 : 20 000	20 000	20000	0	0
CNR ARS pour l'achat d'un véhicule	2022 : 25 000 2023 : 20 000	25 000	0	20 000	45 000
CNR ARS pour financement EMPS/CHU	2022 : 35 028	35 028	35028	0	0
CNR ARS pour financement démarrage LHSS mobiles SG	2022 : 150 000 2023 : 27 000	150 000	45737	27 000	131 263
CNR ARS pour financement IDE Petit Ermitage	2022 : 180 000	180 000	50488	0	129 512
CAU Spécifique : Subv. DDETS	2022 : 697 323	697 323	697323	0	0
SAS Accueil Régufiés ukrainiens	2022 : 891 682 2023 : 445 060	891 682	891682	445 060	445 060
Sous-loc IML subv DDETS AAP mesures nouvelles/projet atelier illustration du quotidien d'une PF	2022 : 9 900	0		9 900	9 900
CNR DDETS installation pension de famille CRESPI	2023 : 122 511	0		122 511	122 511
Résultat 2021 HU Jeunes	2023 : 20 344	0		20 344	20 344
SAS Régional demandeurs d'asile	2023 : 40 872	0		40 872	40 872
DDETS Accompagne des ménages hébergés en ALT	2023 : 184 706	0		184 706	184 706
DDETS CAPPs - Renfort accueil en journée	2023 : 120 000	0		120 000	120 000
DDETS pour le fonctionnement du dispo hiver bateau	2023 : 431 139	0		431 139	431 139
TOTAL		3 960 410	2 858 952	2 112 135	3 213 593
DONS MANUELS					
Secours/Don	8 900	1 900	1900	0	0
TOTAL		3 900	1900	0	0
TOTAL		3 962 310	2 860 852	2 112 135	3 213 593

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 2022 un bénéfice de 5 385 € après un bénéfice de 140 545 € en 2022, et de 210 935 € en 2021. Le résultat 2023 se décompose ainsi :

Diaconat Association :	- 4 680 €
RHVS :	+ 14 138 €
CHRS Diaconat :	- 3 692 €
CADA :	+ 8 140 €
MNA :	- 165 369 €
LHSS :	- 10 011 €
Marchés Publics :	+ 132 162 €
Autres :	+ 34 696 €
Soit un total de	+ 5 385 €

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 243 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 2022,
- 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 3,20 %.

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 3 476 k€ au 31 décembre 2023. 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 : 3 153 heures de bénévolat réalisées, soit plus de 2.09 ETP, valorisées à 95 189 € soit une rémunération brute de 30.19 € de l'heure chargée à 52 %.