

Activité 2023



# Assemblée générale

---

30 mai 2024



**diaconat protestant**  
DRÔME | ARDÈCHE

# Sommaire

Rapport moral par le président	01
Rapport financier	04
Le conseil d'administration	08
Les bénévoles	09
Les actions et dispositifs de l'association	10
L'organigramme	13
Les résultats 2023 par pôle	14

## **Les Comptes au 31 décembre 2023**

- Rapport du commissaire aux comptes
- Bilan Actif
- Bilan Passif
- Compte de résultats
- Annexe comptable

# Rapport moral

Jean-Jacques BOSC  
Président

---

## **Le fonctionnement du conseil d'administration**

Le Conseil d'administration de notre association s'est réuni tous les mois pendant cette année à l'exception du mois d'août.

Un séminaire au mois de novembre a réuni les administrateurs avec l'équipe de direction pour travailler la démarche du projet associatif.

Lors de cette rencontre, il a été décidé de rechercher et choisir un consultant pour nous aider à piloter le travail.

Des rencontres avec les bénévoles et les salariés ont été programmées pour le début de l'année 2024.

Le projet associatif se travaillera tout au long de l'année 2024 et sera soumis aux votes des adhérents lors d'une assemblée générale extraordinaire le jeudi 12 décembre 2024.

Une charte associative a été conçue par le Conseil d'administration pour rappeler l'origine de l'association et ses valeurs. Cette charte sera le socle sur lequel sera élaboré le projet associatif.

Cette charte sera mise à la discussion lors de cette assemblée générale et proposée au vote des adhérents.

## **Le centre de santé**

2022 a été la première année de fonctionnement du centre de santé. Comme pour toutes les activités que nous avons créées et qui n'étaient pas habituelles pour nous, nous faisons œuvre de modestie et de

patience. Nous savons que nous devons apprendre avant de nous dire complètement armés pour gérer cette nouvelle activité. Nous savons aussi que la crise profonde qui traverse l'hôpital public et la médecine libérale complique à l'extrême notre tâche.

Néanmoins, des recrutements de médecins salariés, une montée en charge de la patientèle, nous permettent d'être positifs.

Je voudrais ici remercier toute l'équipe du centre de santé et particulièrement les bénévoles santé pour leur implication et leur engagement.

Enfin, il est important de rappeler que le Diaconat participe à l'expérimentation des centres de santé participatifs. Sur le territoire national, 26 centres de santé, dont celui du Diaconat, innovent et valident des mesures d'accompagnement en santé pour des personnes en grande précarité.

## **Projet d'une pension de famille à Crest**

Pour mémoire, ce projet poursuit plusieurs objectifs :

- Construire une pension de famille collective de 22 places qui remplacera l'actuelle pension de famille de 9 places, en appartements diffus. Nous avons obtenu l'agrément de l'État pour cette augmentation de capacité.
- Améliorer l'espace de l'accueil de jour pour que les services proposés aux personnes en errance soient plus efficaces.

- Améliorer les conditions de travail pour l'ensemble de l'équipe de Val Accueil avec des espaces et des bureaux adaptés.

Après s'être assurés de l'acceptation par la mairie de Crest de ce projet, nous sommes rentrés en relation avec DAH - Drôme aménagement habitat - l'office de l'habitat du département. L'accord, auquel nous sommes arrivés, prévoit les points suivants :

- Le dépôt d'un permis de construire par nos deux organismes.
- La mise en place d'un bail à construction cédant, pour cinquante ans, une partie du terrain que le Diaconat a acquis.
- La construction pour le Diaconat d'une pension de famille par DAH.
- Le Diaconat retrouvera la pleine possession du terrain et du bâtiment construit aux termes de ces cinquante années.
- Sur la deuxième partie non cédée du terrain, DAH, dans le cadre d'une délégation de maîtrise d'ouvrage, construira un deuxième bâtiment qui accueillera l'accueil de jours, les bureaux pour l'ensemble des travailleurs sociaux ainsi que l'accueil santé. Le Diaconat financera lui-même ce bâtiment.

## **Une année de questionnements et d'inquiétudes**

Je relèverai deux questionnements et donc deux inquiétudes quant au fonctionnement du Diaconat en 2023.

### 1. L'accroissement des difficultés budgétaires de la Maison de l'automne

Après presque 20 ans de fonctionnement budgétaire sans difficultés, 2023 a confirmé que le déficit de 2022 n'était pas un accident et que nous entrons dans un contexte budgétaire durablement difficile.

Ce contexte concerne tous les EHPAD de France, les raisons en sont multiples :

- L'affaire ORPEA qui a durablement marqué les esprits.
- Un système de gestion tripartite des EHPAD à la fois complexe et d'une certaine opacité.
- Un développement de la prise en charge à domicile et l'absence de soutien de l'Etat à la filière EHPAD. Sans parler des difficultés de recrutement de professionnels médico-sociaux : aides-soignants et infirmiers.
- Sans compter l'inflation et l'explosion des coûts de l'énergie qui impactent durement les EHPAD.

Enfin la France attend toujours sa grande loi sur l'autonomie qui permettrait que l'on puisse vraiment améliorer la prise en charge de la dépendance en France.

L'État, prenant conscience des enjeux du secteur et des catastrophes qui s'annoncent, vient d'annoncer des aides financières ainsi qu'une modification de la gestion tripartite.

Le Conseil d'Administration a mis en place une commission spécialisée pour réfléchir au lendemain de La Maison de l'Automne.

### 2. La gestion complexe de la masse salariale

Depuis quelques années nous remarquons une déconnexion entre l'augmentation de la masse salariale et l'augmentation des financements publics. En d'autres termes les dotations de fonctionnement stagnaient ou augmentaient moins vite que la masse salariale.

Jusqu'à présent nous avons pu contenir cet effet avec des mesures de réorganisation

des services et en bénéficiant notamment d'une inflation très faible.

Nous avons dû proposer en 2022 et 2023 des évolutions salariales prenant en compte la poussée inflationniste avec des augmentations entre 10 et 12 % sur deux ans (augmentation de l'ancienneté comprise). Ces évolutions n'ont pas été compensées par des augmentations de dotations.

Le Diaconat se retrouve donc dans une situation complexe, comme toutes les associations sociales et médico-sociales, prises en tenaille entre les besoins d'évolutions salariales et les réalités de financement.

Les pouvoirs publics devront s'emparer de cette question qui pourrait accroître les difficultés de recrutement et/ou de maintien de salariés au sein de nos associations.

# Rapport financier

## Préambule

**Pour 2023, le résultat cumulé est excédentaire de 51 630€ soutenu par un excédent sur les activités d'accueil de réfugiés.**

**Les produits se situent à 25 605 305€ soit une augmentation de 3 334 680€ par rapport à l'exercice 2022 (+13%)**

Cela s'explique par un développement des activités et par l'augmentation des capacités sur différents établissements, dans la continuité de 2022.

**Corrélativement, les charges s'établissent à 25 553 675€ et ont connu une progression de 4 335 993€ par rapport à l'exercice 2022 (+17%)**

Le principal poste de charges impacté concerne la masse salariale avec une évolution de 17%. Cela s'explique par le recrutement de postes supplémentaires sur différents établissements pour accompagner la progression de l'activité comme l'impérieuse nécessité de revaloriser les salaires suite au COVID (Prime SEGUR) et à la perte de pouvoir d'achat, liée à l'inflation.

Par ailleurs les dépenses liées aux achats et services extérieurs ont également connues une progression de 17% qui s'explique par la hausse de l'inflation et la dérive d'un certain nombre de coûts, notamment les fluides et énergies.

## Pôle personnes âgées

Le résultat 2023 fait apparaître un déficit de 240 K€ malgré une augmentation des produits (+146K€). Cette hausse des recettes porte principalement sur les

dotations et produits de la tarification. Les charges, quant à elles, ont progressé de 173 K€. Cette progression, limitée par rapport à

2022 provient principalement de l'évolution des « Charges de personnel » pour 220 k€ et d'une bonne maîtrise des autres postes de charges. La mise en place des mesures de revalorisation des salaires des années précédentes s'exprime en année pleine en 2023. Il s'agit également du remplacement des personnels pendant les absences pour arrêts maladie.

Au 31/12/2023, le projet expérimental d'Équipe mobile en Gériatrie porté par l'EHPAD et la pension de famille de Val Accueil s'est achevé sur un bilan d'activité positif. Il évoluera en 2024 pour répondre aux besoins des publics précarisés sur l'ensemble de la vallée de la Drôme et sera installé à Crest (Pole Centre & Ardèche)

## Pôle Habitat Jeunes

Malgré l'évolution des produits liés aux usagers et aux subventions, nous constatons une baisse des produits exceptionnels et une absence de transferts de charges. Les charges quant à elles, ont progressé globalement de 188K€ avec un poste « achats » qui évolue de 46 k€ comme les « services extérieurs » et « autres charges de gestion courante » mais également « les charges exceptionnelles ». Le résultat est donc en 2023 juste à l'équilibre (2 k€).

## Pôle Épicerie solidaire

Il est constaté en 2023, une baisse des produits de 7 K€ et un maintien des subventions à 236 K€. Ce qui amène à un résultat à l'équilibre malgré une augmentation des charges de personnel.

## **Pôle Actions Sociales Valence Drôme-Nord**

Sur le Pôle Social Valence Nord Drôme, nous constatons en 2023 une évolution des produits de 482 K€ mais parallèlement une augmentation des charges de 555K€ avec tout particulièrement des charges de personnel pour 298 K€ et une dotation aux amortissements et aux provisions plus conséquentes à 126 K€. Des actions ont été portées en 2022 en fonds dédiés, repris en 2023 à hauteur de 141 K€. Le résultat 2023 est donc déficitaire de 55 K€.

## **Pôle Actions Sociales Ardèche Drôme-Centre**

Sur le pôle social Ardèche Drôme centre, le développement des actions se poursuivent dans la continuité des années précédentes avec une augmentation des produits et subventions de 207 K€.

Les charges progressent également à hauteur de 505 K€ avec des frais de personnel de 459K€. En conséquence l'exercice dégage un déficit de 103K€.

## **Pôle Asile**

En 2023, le Pôle Asile a connu une hausse globale de ses subventions de 839K€ liée à l'augmentation des capacités sur 2023 sur différents établissements et à des reprises sur amortissements et provisions à hauteur de 161K€ soit une évolution globale des produits de 1124K€.

Les charges progressent quant à elles de 1246K€, notamment au niveau des charges de personnel (+526K€) et des services extérieurs(+297K€)

L'année 2023 se termine avec un excédent de 273K€.

## **Dispositifs particuliers**

- **Ukraine**
- **Desserrement de Paris**

L'association a mis en place en 2022, sur demande de l'État, un service dédié afin de répondre à l'urgence de l'accueil sur le Département de personnes déplacées d'Ukraine. Des difficultés notamment de recrutement se sont poursuivis en 2023, le résultat présente donc un excédent de 378K€.

Dans le même temps, il nous a été demandé de participer à l'accueil dans le département de personnes provenant de Paris.

L'opération sur son exercice 2023 est à l'équilibre avec 36K€ qui ont été portés en fonds dédiés puisque le dispositif a été mis en place que partiellement sur 2023.

## **Portage de repas**

La situation du chantier d'insertion de portage de repas s'est amélioré sur 2023 avec notamment une augmentation des produits (+55K€) et des subventions (+56K€) contre une augmentation des charges de 79K€ dont 45K€ de charges de personnel. Le résultat 2023 est inférieur au déficit de 2022 et se situe à - 73K€.

## **Centre de santé**

Le centre de santé a connu sa deuxième année d'activité pleine avec notamment l'expérimentation SECPA (centre de santé participatif). Le résultat de l'exercice est un déficit de 108k€ malgré une augmentation des produits et subventions de 215K€. Les charges de personnel augmentent de 247K€ en lien avec le recrutement de l'équipe SECPA et le développement de l'activité (+89K€)

## **Pôle administratif**

Le développement des établissements a eu pour conséquence une augmentation des ressources du Siège et globalement une augmentation des produits à 498K€. Mais parallèlement il a été nécessaire d'augmenter les moyens humains en fin d'année pour répondre à l'augmentation de la charge de travail et parer aux absences, d'où une augmentation des charges de personnel de 619K€. Le résultat 2023 se trouve déficitaire de 11K€.

## **Association**

L'association réalise un déficit proche de 13K€ en baisse par rapport à 2022.

L'association dégage sur l'exercice 2023 un résultat global de 51K€ qui sera porté en réserve sous condition d'acceptation par les financeurs et permettra ainsi de financer les différents projets en cours.

## **Bilan de l'association au 31 décembre 2023**

---

### **Fonds associatifs**

Les fonds propres de l'association s'élèvent à 9 786K€ dont un report à nouveau excédentaire de 4 788K€.

Les fonds propres et autres fonds sous contrôle des financeurs s'élèvent à 5 672K€ dont des réserves constituées pour 1 955k€.

### **Trésorerie**

Le Diaconat Protestant Drôme Ardèche peut compter sur une trésorerie active qui s'élève à 7128K€ au 31 décembre 2023 et une trésorerie passive de 2 201K€ soit une trésorerie nette de 4927K€, et qui représente un peu plus de 2.5 mois de fonctionnement. Il convient de préciser qu'une partie de cette trésorerie est

strictement dédiée à certains projets spécifiques pour lesquels aucune dépense n'a été encore engagée au 31 décembre 2023. Cette trésorerie est également nécessaire au quotidien compte tenu de la variabilité des dates de versement des subventions et permet ainsi d'assurer la continuité des actions de l'association.

**BILAN 2022**

<b>Actif</b>	<b>Passif</b>
Immobilisations : 6 565 156€	Fonds propres et autres fonds sous contrôle financier : 5 436 718€
Créances Usagers : 337 871€	Fonds propres associatifs et autres fonds associatif : 4 327 139€
Autres créances : 1 662 949€	Provisions : 470 831€
Trésorerie : 7 582 288€	Fonds dédiés : 908 790€
	Dettes financières : 2 988 260€
	Autres dettes : 2 025 755€

**BILAN 2023**

<b>Actif</b>	<b>Passif</b>
Immobilisations : 6 775 229€	Fonds propres associatifs et autres fonds associatif : 4 113 667€
Créances Usagers : 248 430€	Fonds propres et autres fonds sous contrôle financier : 5 672 260€
Autres créances : 1 660 627€	Provisions : 335 739€
Trésorerie : 7 128 577€	Fonds dédiés : 1 052 448€
	Dettes financières : 2 200 986€
	Autres dettes : 2 446 670€

# Le conseil d'administration

---

Le conseil d'administratif s'est enrichi de 3 membres élus à l'assemblée générale de Juin 2023.  
Au 31 décembre 2023 le conseil d'administration était composé de 12 membres.



## Les membres

BOSC	Jean-Jacques
BONNET	Christian
BOURQUIN	Jacques
DURRLEMAN	Arnaud
DUVIC	Jean-François
GONDOUIN	Geneviève
GROSSEIN	Christine
LAMOUREUX	Eric
PELTIER	Dominique
PHENIEUX	Catherine
POURCHAIRE	Laurent
STEHLY	Jocelyne

## Le Bureau

---

Président : Jean-Jacques BOSC  
Trésorier : Jacques BOURQUIN  
Secrétaire : Christian BONNET

# Les bénévoles

---

L'association accompagne chaque année, plus de 3 000 personnes et la seule action des salariés ne saurait suffire. Ils sont épaulés sur le terrain par un réseau de bénévoles engagés et dynamiques qui s'investissent au service des personnes accueillies et accompagnées.

Leur présence est différente et complémentaire de celle des salariés et certains dispositifs ne pourraient fonctionner efficacement sans leur renfort.

En 2023, un nouveau type d'engagement est apparu sous la forme du bénévolat de compétences, par lequel un bénévole peut, sur son temps personnel, être assigné à une mission dédiée grâce à l'apport de compétences spécifiques. 2 bénévoles sont intervenus dans ce sens au Siège administratif.



## Les missions

- Distribution de courrier
- Service petits-déjeuners
- Gestion de l'espace douche et laverie
- Banque alimentaire (transport, gestion des stocks)
- Epicerie (manutention, accompagnement des clients)
- Accompagnement administratif
- Aide aux devoirs
- Cours de français
- Animation d'ateliers éducatifs et culturels
- Interventions médicales et paramédicales

## Les chiffres clés

---

**225**  
Bénévoles en 2023

# Les actions et dispositifs



## Le Pôle gérontologique

L'EHPAD La Maison de l'Automne offre à ses 78 résidents tous les services d'accueil, d'écoute, d'accompagnement et d'animation.

La Maison de l'Automne est aussi le lieu support de l'atelier d'insertion Cuisine et livraison de repas aux personnes âgées. Cette activité permet l'insertion professionnelle de personnes en situation précaire.

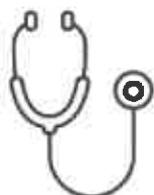
### Les chiffres clés en 2023

#### LE CHANTIER D'INSERTION

- 24 874 préparés et livrés
- 32 salariés accompagnés

#### L'EHPAD

- 123 personnes accueillies



## Les actions Santé

L'accès à la santé des personnes en situation précaires est une priorité. **Le centre de santé polyvalent**, est ouvert et accessible à l'ensemble de la population du grand Valentinois. Il offre un accès aux soins médicaux et paramédicaux, des activités de prévention, de diagnostic et d'accompagnement.

**Deux accueils santé gratuits**, à Crest et Montélimar, permettent un accès aux soins et à des démarches liées à la santé aux personnes en difficulté.

### Les chiffres clés en 2023

- 896 consultations à Crest
- 792 Consultations à Montélimar
- 1 200 nouveaux patients au Centre de santé



## Le Pôle Habitat Jeunes

Les missions de la **Résidence Rochecolombe** : **Accueillir, Loger, Accompagner**, pour des jeunes, entre 16 et 25 ans, d'origines diverses et bénéficiant d'une certaine autonomie.

Une convention, passée avec le Conseil départemental de la Drôme, permet l'accueil de mineurs non accompagnés dans le cadre d'un suivi social et éducatif.



La Maire de Valence a confié au Diaconat Protestant la gestion de son **épicerie solidaire EPIVAL**. Cette structure permet aux Valentinois, aux revenus modestes ou sans revenus, d'accéder à des denrées de première nécessité, de qualité, à des tarifs très avantageux.

### Les chiffres clés en 2023

#### RÉSIDENCE ROCHECOLOMBE

- 60 arrivées
- 192 personnes accompagnées

#### EPIVAL - En 2023

- 5 000 passages
- 780 foyers bénéficiaires
- 32 bénévoles



## Le Pôle Social, médicosocial Valence Drôme-nord

Accueillir, accompagner, héberger, soigner.  
A Valence et St Vallier, les établissements sociaux et médicosociaux, offrent des accompagnements individuels ou collectifs visant l'amélioration de la situation des personnes.

### Les dispositifs en 2023

#### Dispositifs d'hébergement

- 1 CHRS Femmes victimes de violence et prévention et sortie de la prostitution
- 1 CHRS Insertion
- 1 CHRS Urgence(\*)
- 18 places d'Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT)+ 4 places Hors les Murs
- 1 service Lits Halte Soins Santé (LHSS)

#### Dispositifs d'accueil et d'accompagnement social

- 1 accueil de jour

#### Dispositifs d'accompagnement vers le logement

- 1 pension de famille
- 1 service UCT

#### Dispositifs d'accompagnement vers l'insertion

- 1 service pour les bénéficiaires du RSA

#### Dispositifs d'accompagnement vers l'accès aux droits

- 1 service de domiciliation



Le Diaconat Protestant fait partie, avec 3 autres associations (l'Étape, Anaïs, l'Anef Vallée du Rhône), d'un Groupement de Coopération Sociale, le GCS EDAA. Pour le compte de ce groupement, le Diaconat assure, seul, la gestion du CHRSU St Didier (\*) et, conjointement avec l'Anef Vallée du Rhône, la gestion de la Plateforme Le Logement d'Abord.



## Le Pôle Social, médicosocial Ardèche Drôme-Centre

Accueillir, accompagner, héberger, soigner.  
A Crest, Montélimar et au Teuil, les établissements sociaux et médicosociaux, offrent des accompagnements individuels ou collectifs visant l'amélioration de la situation des personnes.

### Les dispositifs en 2023

#### Dispositifs d'hébergement

- 3 CHRS Insertion et Urgence
- 1 Service pour femme victimes de violence
- 1 service d'Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT)
- 1 service de lits halte soins santé (LHSS)

#### Dispositifs d'accueil et d'accompagnement social

- 1 accueil de jour

#### Dispositifs d'accompagnement vers le logement

- 1 pension de famille
- 3 services d'Accompagnement Vers et Dans le Logement (AVDL)
- 1 service d'Accompagnement Social Lié au Logement (ASLL)
- 1 service d'Intermédiation Locative (IML)
- 2 services de prise en charge des situations d'Incurie dans l'habitat
- 1 Agence Immobilière à Vocation Sociale

#### Dispositifs d'accompagnement vers l'insertion

- 2 services pour les bénéficiaires du RSA

#### Dispositifs d'accompagnement vers l'accès aux droits

- 2 services de domiciliation
- 1 service Fonds Unique Logement et Habitat (FULH)

#### Dispositifs d'accompagnement vers la santé

- 2 accueils santé (Crest et Montélimar)



## Le Pôle Social Asile et intégration des Réfugiés

L'association accompagne, au sein de ce pôle toute personne inscrite dans un processus de demande d'asile, des premières démarches à l'aboutissement de la procédure (obtention ou non du statut de réfugiés).

Cet accompagnement s'inscrit à travers des missions variées : pour les demandeurs d'asile, démarches administratives, hébergement, accès aux soins, et pour les Réfugiés, démarches liées au logement, à l'emploi et à l'intégration à la société française.

### Les dispositifs en 2023

#### LES DEMANDEURS D'ASILE

**358** places CADA

Centres d'Accueil et d'Hébergement  
Drôme et Ardèche

**1** structure départementale de premier accueil  
pour demandeurs d'asile (SPADA)

**1** dispositif de mise à l'abri personnes vulnérables

**306** places d'hébergement d'urgence (HUDA)

#### LES REFUGIÉS

**1** Centre Provisoire d'Hébergement (CPH)

**1** dispositif d'Intermédiation Locative (IML)

**1** dispositif Couloirs humanitaires

**1** dispositif Réinstallés

**1** dispositif Accompagnement global



## Le service Ukraine

Ouvert en 2022, ce service est la première porte que franchissent les Ukrainiens arrivant dans la Drôme. A Valence et Montélimar, ils peuvent bénéficier d'un accompagnement leur facilitant les démarches concernant les titres de séjour et l'accès aux droits (CPAM, CAF, France travail...).

A Valence et Romans sur Isère des permanences d'accueil sont ouvertes à tous les Ukrainiens, hébergés par le Diaconat, par des hébergeurs citoyens ou dans du logement privé.

### Les chiffres clés en 2023

**776** déplacés ukrainiens présents en  
Drôme

**127** sorties du dispositif

**1 231** Ukrainiens ont bénéficié d'un  
hébergement depuis 2022

## Le desserrement de Paris

Dans le cadre du desserrement de Paris, organisé par l'état, le Diaconat Protestant 26-07 a été sollicité par la DDETS 26 pour accueillir, héberger et accompagner les personnes orientées.

Elles sont hébergées à Valence, le temps de l'accompagnement, qui permet la satisfaction des besoins primaires, la domiciliation, l'accès et le maintien des droits, le développement et la mise en œuvre d'un projet personnalisé.

### Les chiffres clés en 2023

**4** personnes accompagnées



# Les résultats 2023 par pôle

---

- Pôle Gériatrique
- Pôle Habitat Jeunes
- Pôle Actions sociales Valence-Drôme Nord
- Pôle Actions sociales Ardèche Drôme Centre
- Actions Asile
- Pôle Epicerie solidaire
- Pôle Cuisine Portage de repas
- Pôle administratif
- Service Ukraine et Desserrement de Paris
- Centre de santé
- Association
- Synthèse des résultats

		Pôle Personnes Agées		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	513 421	498 421	540 169
61	Services extérieurs	278 851	223 851	230 363
62	Autres services extérieurs	94 627	94 627	72 616
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	78 656	78 656	64 204
64 + 631 + 633	Charges de personnel	2 995 697	2 946 043	3 215 656
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	1 117	1 117	2 984
655	Frais services généraux	207 471	207 471	212 588
66	Charges financières	60 808	60 808	54 855
67	Charges exceptionnelles	2 206	2 206	6 815
68	Dotations aux amts, prov	221 107	221 107	227 042
<b>TOTAL CLASSE 6</b>		<b>4 453 961</b>	<b>4 334 307</b>	<b>4 627 291</b>
PRODUITS		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
70	Produits	4 740	4 740	4 800
73	Dotation et produits et tarification	4 034 477	4 122 976	4 196 355
74	Subventions d'exploitation et participations	97 382	102 402	105 418
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	5 792	5 792	24 910
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	59 218	59 218	54 238
78	Reprises sur amt et provisions	2 686	2 686	1 226
79	Transferts de charges	36 494	36 494	0
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>4 240 789</b>	<b>4 334 307</b>	<b>4 386 948</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>-213 172</b>	<b>0</b>	<b>-240 343</b>

<b>Pôle Habitat Jeune</b>				
<b>CHARGES</b>				
	Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023	Réel 2023
60	174 006	174 006	220 376	220 376
61	131 978	161 978	154 650	154 650
62	45 018	55 018	38 619	38 619
63 hors 631 et 633	14 996	14 996	16 651	16 651
64 + 631 + 633	672 466	723 768	771 724	771 724
65 (hors 655)	9 526	9 526	19 918	19 918
655	60 128	70 128	61 309	61 309
66	2 890	2 890	4 113	4 113
67	550	550	11 055	11 055
68	65 182	85 182	66 156	66 156
<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>1 176 739</b>	<b>1 298 041</b>	<b>1 364 572</b>	<b>1 364 572</b>
<b>PRODUITS</b>				
70	846 407	776 561	857 392	857 392
73	0	0	0	0
74	359 961	359 961	420 283	420 283
75 (hors 755)	28 835	28 835	48 186	48 186
755	0	0	0	0
76	0	0	0	0
77	69 980	69 980	25 144	25 144
78	34 795	34 795	15 621	15 621
79	27 909	27 909	0	0
<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>1 367 887</b>	<b>1 298 041</b>	<b>1 366 626</b>	<b>1 366 626</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>				
	191 148	0	2 054	2 054

		Pôle sociales et medico-sociales Valence Drôme Nord		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	179 672	178 530	197 658
61	Services extérieurs	456 591	479 672	496 855
62	Autres services extérieurs	85 705	87 857	78 551
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	7 424	5 884	8 544
64 + 631 + 633	Charges de personnel	1 435 002	1 551 241	1 733 746
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	21 078	12 292	36 962
655	Frais services généraux	103 452	106 025	119 833
66	Charges financières	420	420	3 857
67	Charges exceptionnelles	5 334	2 797	48 175
68	Dotations aux amts, prov	218 129	192 142	344 046
<b>TOTAL CLASSE 6</b>		<b>2 512 809</b>	<b>2 616 860</b>	<b>3 068 227</b>
PRODUITS		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
70	Produits	2 925	2 925	0
73	Dotation et produits et tarification	1 379 024	1 408 098	1 519 438
74	Subventions d'exploitation et participations	773 439	832 804	1 010 440
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	199 313	215 243	299 564
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	14 091	12 980	12 542
78	Reprises sur amt et provisions	156 578	144 392	166 500
79	Transferts de charges	4 569	418	3 988
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>2 529 939</b>	<b>2 616 860</b>	<b>3 012 472</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>17 130</b>	<b>0</b>	<b>-55 755</b>

<b>Pôle sociales et medico-sociales</b>				
<b>Ardèche Drôme centre</b>				
	<b>Réel 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Réel 2023</b>	
<b>CHARGES</b>				
	<b>258 372</b>	<b>285 282</b>	<b>302 409</b>	
<b>60</b>				
<i>Achats et variation de stocks</i>				
<b>61</b>	<b>489 402</b>	<b>502 684</b>	<b>533 227</b>	
<i>Services extérieurs</i>				
<b>62</b>	<b>154 474</b>	<b>149 888</b>	<b>156 974</b>	
<i>Autres services extérieurs</i>				
<b>63 hors 631 et 633</b>	<b>13 582</b>	<b>11 866</b>	<b>13 263</b>	
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>				
<b>64 + 631 + 633</b>	<b>2 124 431</b>	<b>2 414 161</b>	<b>2 583 310</b>	
<i>Charges de personnel</i>				
<b>65 (hors 655)</b>	<b>51 729</b>	<b>35 118</b>	<b>55 357</b>	
<i>Autres charges de gestion courante</i>				
<b>655</b>	<b>135 051</b>	<b>145 462</b>	<b>147 795</b>	
<i>Frais services généraux</i>				
<b>66</b>	<b>338</b>	<b>335</b>	<b>268</b>	
<i>Charges financières</i>				
<b>67</b>	<b>11 459</b>	<b>1 177</b>	<b>13 673</b>	
<i>Charges exceptionnelles</i>				
<b>68</b>	<b>378 647</b>	<b>354 944</b>	<b>315 907</b>	
<i>Dotations aux amts, prov</i>				
<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>3 617 485</b>	<b>3 900 928</b>	<b>4 122 184</b>	
<b>PRODUITS</b>				
	<b>1 377</b>	<b>0</b>	<b>2 195</b>	
<b>70</b>				
<i>Produits</i>				
<b>73</b>	<b>2 006 263</b>	<b>2 171 796</b>	<b>2 134 844</b>	
<i>Dotation et produits et tarification</i>				
<b>74</b>	<b>1 117 306</b>	<b>1 143 532</b>	<b>1 128 639</b>	
<i>Subventions d'exploitation et participations</i>				
<b>75 (hors 755)</b>	<b>310 476</b>	<b>310 859</b>	<b>376 862</b>	
<i>Autres produits de gestion courante</i>				
<b>755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<i>Frais services généraux</i>				
<b>76</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<i>Produits financiers</i>				
<b>77</b>	<b>17 693</b>	<b>13 476</b>	<b>22 878</b>	
<i>Produits exceptionnels</i>				
<b>78</b>	<b>260 499</b>	<b>259 693</b>	<b>281 451</b>	
<i>Reprises sur amt et provisions</i>				
<b>79</b>	<b>52 857</b>	<b>1 571</b>	<b>71 420</b>	
<i>Transferts de charges</i>				
<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>3 766 471</b>	<b>3 900 928</b>	<b>4 018 290</b>	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>				
	<b>148 986</b>	<b>0</b>	<b>-103 894</b>	

		Pôle Asile		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	575 570	642 585	757 239
61	Services extérieurs	1 313 967	1 705 890	1 569 445
62	Autres services extérieurs	291 833	318 974	333 581
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	15 314	29 000	16 481
64 + 631 + 633	Charges de personnel	2 611 559	2 814 984	3 137 976
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	365 559	94 006	405 790
655	Frais services généraux	255 261	187 995	285 528
66	Charges financières	5 963	7 000	3 660
67	Charges exceptionnelles	25 138	290	84 298
68	Dotations aux amts, prov	135 987	145 025	230 817
	<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>5 596 150</b>	<b>5 945 747</b>	<b>6 824 815</b>
PRODUITS		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
70	Produits	92 695	83 680	129 643
73	Dotation et produits et tarification	2 841 536	2 992 582	3 368 217
74	Subventions d'exploitation et participations	2 839 236	2 748 571	3 151 445
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	177 474	116 659	247 599
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	14 978	2 005	29 851
78	Reprises sur amt et provisions	0	2 250	161 685
79	Transferts de charges	7 947	0	9 575
	<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>5 973 866</b>	<b>5 945 747</b>	<b>7 098 016</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>377 715</b>	<b>0</b>	<b>273 201</b>

<b>Pôle Epicerie solidaire</b>				
<b>CHARGES</b>				
	Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023	Réel 2023
60	137 807	137 807		110 012
61	6 307	6 307		6 771
62	4 365	4 365		2 348
63 hors 631 et 633	0	0		23
64 + 631 + 633	105 673	113 149		134 205
65 (hors 655)	2 165	2 165		2 777
655	9 051	9 051		9 908
66	0	0		0
67	90	90		44
68	5 240	5 240		2 444
<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>270 698</b>	<b>278 174</b>		<b>268 532</b>
<b>PRODUITS</b>				
	Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023	Réel 2023
70	37 558	37 558		30 492
73	0	0		0
74	237 260	237 260		236 848
75 (hors 755)	252	252		680
755	0	0		0
76	0	0		0
77	3 103	3 103		0
78	0	0		0
79	0	0		0
<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>278 174</b>	<b>278 174</b>		<b>268 020</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>			<b>0</b>	<b>-513</b>

		Portage de repas		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	70 219	70 219	98 205
61	Services extérieurs	11 274	11 274	9 937
62	Autres services extérieurs	10 204	5 204	5 148
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	0	0	104
64 + 631 + 633	Charges de personnel	448 657	383 657	494 066
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	1 570	1 570	3 850
655	Frais services généraux	14 707	14 707	15 500
66	Charges financières	0	0	0
67	Charges exceptionnelles	412	412	962
68	Dotations aux amts, prov	17 473	17 473	26 252
	<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>574 515</b>	<b>504 515</b>	<b>654 024</b>
PRODUITS		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
70	Produits	175 566	206 171	230 167
73	Dotation et produits et tarification	0	0	0
74	Subventions d'exploitation et participations	283 952	283 952	339 920
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	2 763	2 763	288
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	6 588	6 588	6 588
78	Reprises sur amt et provisions	681	681	3 440
79	Transferts de charges	4 359	4 359	0
	<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>473 909</b>	<b>504 515</b>	<b>580 403</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>-100 605</b>	<b>0</b>	<b>-73 621</b>

		Pôle Administratif		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	18 716	24 800	30 586
61	Services extérieurs	95 078	116 715	126 242
62	Autres services extérieurs	98 219	106 200	112 972
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	4 337	2 000	9 724
64 + 631 + 633	Charges de personnel	1 208 521	1 479 657	1 827 622
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	655	0	64
655	Frais services généraux	0	0	0
66	Charges financières	877	1 511	1 187
67	Charges exceptionnelles	112	0	7 611
68	Dotations aux amts, prov	77 865	29 629	20 614
	<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>1 504 379</b>	<b>1 760 512</b>	<b>2 136 623</b>
PRODUITS		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
70	Produits	0	0	0
73	Dotation et produits et tarification	0	0	0
74	Subventions d'exploitation et participations	0	0	8 000
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	1 214	1 500	2 705
755	Frais services généraux	881 170	949 938	949 937
76	Produits financiers	13 595	6 000	46 710
77	Produits exceptionnels	0	0	0
78	Reprises sur amt et provisions	0	0	10 000
79	Transferts de charges	731 391	803 074	1 107 738
	<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>1 627 369</b>	<b>1 760 512</b>	<b>2 125 090</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>122 990</b>	<b>0</b>	<b>-11 533</b>

	Service Ukraine		Desserrement Paris
	Réel 2022	Réel 2023	
<b>CHARGES</b>			
60	Achats et variation de stocks	130 910	70 834
61	Services extérieurs	239 987	714 923
62	Autres services extérieurs	31 929	55 904
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	0	83
64 + 631 + 633	Charges de personnel	530 492	549 551
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	35 344	178 838
655	Frais services généraux	0	0
66	Charges financières	0	0
67	Charges exceptionnelles	50	981
68	Dotations aux amts, prov	8 433	8 513
	<b>TOTAL CLASSE 6</b>	<b>977 143</b>	<b>1 579 626</b>
<b>PRODUITS</b>			
70	Produits	0	138 301
73	Dotation et produits et tarification	0	0
74	Subventions d'exploitation et participations	1 397 072	1 535 348
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	59 019	276 502
755	Frais services généraux	0	0
76	Produits financiers	0	0
77	Produits exceptionnels	9 805	7 333
78	Reprises sur amt et provisions	0	0
79	Transferts de charges	0	593
	<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>1 465 896</b>	<b>1 958 078</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>488 753</b>	<b>378 452</b>
			<b>0</b>

		Centre de santé		
CHARGES		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
60	Achats et variation de stocks	25 064	25 064	43 945
61	Services extérieurs	22 401	22 401	39 418
62	Autres services extérieurs	38 886	38 886	91 818
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	99	99	442
64 + 631 + 633	Charges de personnel	307 864	315 878	554 524
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	9	9	395
655	Frais services généraux	12 785	12 785	4 788
66	Charges financières	76	76	1 072
67	Charges exceptionnelles	300	300	159
68	Dotations aux amts, prov	27 696	27 696	29 794
<b>TOTAL CLASSE 6</b>		<b>435 180</b>	<b>443 194</b>	<b>766 356</b>

		Réel 2022	Budget 2023	Réel 2023
PRODUITS				
70	Produits	0	0	0
73	Dotation et produits et tarification	0	0	0
74	Subventions d'exploitation et participations	349 824	349 824	526 627
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	84 535	84 535	123 292
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	0	0	0
77	Produits exceptionnels	8 835	8 835	8 433
78	Reprises sur amt et provisions	0	0	0
79	Transferts de charges	0	0	0
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>443 194</b>	<b>443 194</b>	<b>658 352</b>

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>8 014</b>	<b>0</b>	<b>-108 004</b>
---------------------------	--	--------------	----------	-----------------

		Association		
		Réel 2022	Réel 2023	Ecart
<b>CHARGES</b>				
60	Achats et variation de stocks	4 567	10 158	5 591
61	Services extérieurs	8 594	4 025	-4 568
62	Autres services extérieurs	9 996	18 690	8 694
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	0	110	110
64 + 631 + 633	Charges de personnel	0	0	0
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	28 567	24 185	-4 382
655	Frais services généraux	3 569	2 104	-1 465
66	Charges financières	6 209	10 506	4 298
67	Charges exceptionnelles	1 378	760	-618
68	Dotations aux amts, prov	35 743	20 885	-14 858
<b>TOTAL CLASSE 6</b>		<b>98 622</b>	<b>91 424</b>	<b>-7 198</b>
<b>PRODUITS</b>				
70	Produits	0	0	0
73	Dotation et produits et tarification	0	0	0
74	Subventions d'exploitation et participations	252	521	269
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	42 767	38 670	-4 097
755	Frais services généraux	0	0	0
76	Produits financiers	64	71	7
77	Produits exceptionnels	47 867	43 747	-4 120
78	Reprises sur amt et provisions	12 202	0	-12 202
79	Transferts de charges	0	0	0
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>103 151</b>	<b>83 010</b>	<b>-20 142</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>4 529</b>	<b>-8 414</b>	<b>-12 944</b>

<b>Synthèse des Résultats</b>				
<b>CHARGES</b>		Réel 2022	Réel 2023	Ecart
60	Achats et variation de stocks	2 088 324	2 392 113	293 789
61	Services extérieurs	3 054 428	3 885 883	831 455
62	Autres services extérieurs	865 257	967 230	101 973
63 hors 631 et 633	Impôts, taxes et versements assimilés	134 409	129 632	-4 777
64 + 631 + 633	Charges de personnel	12 440 362	15 007 091	2 566 729
65 (hors 655)	Autres charges de gestion courante	517 319	739 850	222 531
655	Frais services généraux	801 475	859 353	57 878
66	Charges financières	77 580	79 519	1 938
67	Charges exceptionnelles	47 029	174 534	127 505
68	Dotations aux amts, prov	1 191 500	1 328 471	136 971
<b>TOTAL CLASSE 6</b>		<b>21 217 682</b>	<b>25 553 675</b>	<b>4 335 993</b>
<b>PRODUITS</b>		<b>Réel 2022</b>	<b>Réel 2023</b>	<b>Ecart</b>
70	Produits	1 161 267	1 392 990	231 723
73	Dotation et produits et tarification	10 261 300	11 218 855	957 555
74	Subventions d'exploitation et participations	7 455 685	8 513 489	1 057 804
75 (hors 755)	Autres produits de gestion courante	912 439	1 439 258	526 819
755	Frais services généraux	881 170	949 937	68 767
76	Produits financiers	13 658	46 782	33 123
77	Produits exceptionnels	252 158	210 755	-41 403
78	Reprises sur amt et provisions	467 441	639 925	172 484
79	Transferts de charges	865 526	1 193 315	327 789
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>22 270 645</b>	<b>25 605 305</b>	<b>3 334 660</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>1 052 963</b>	<b>51 630</b>	<b>-1 001 333</b>



**DIACONAT PROTESTANT DE VALENCE**  
Association reconnue d'utilité publique  
par décret du 22 mai 1922

97 rue Faventines  
26000 Valence

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



**DIACONAT PROTESTANT DE VALENCE**  
Association reconnue d'utilité publique  
par décret du 22 mai 1922

97 rue Faventines  
26000 Valence

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale,

**I. 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 PROTESTANT DE VALENCE, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

**II. 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **III. 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 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.

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.

A la date de clôture de l'exercice, votre association a comptabilisé des concours publics et subventions d'exploitation pour un montant de 17 661 522 €, comptabilisées selon les méthodes décrites dans la note intitulée « 16. Subventions ».

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués par votre association et sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent l'évaluation des produits à la clôture et à examiner les conventions d'attribution de subvention. Nous nous sommes aussi assurés que la note de l'annexe fournit une information appropriée.

### **IV. 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 moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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.



## **VI. 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 ;



**DIACONAT PROTESTANT DE VALENCE ASSOCIATION**  
Rapport sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023

- 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.

Fait à Valence, le 13 mai 2024

Le commissaire aux comptes  
**Audit Dauphiné**

Signé par Nicolas BRICHE  
Le 13/05/2024 à 16:29:50

Signed with  
 universign



**Nicolas BRICHE**  
Associé

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement	27 360	27 360		
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	100 670	96 574	4 096	6 150
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	691 839	17 129	674 710	498 973
	Constructions	15 989 682	10 987 245	5 002 437	4 294 911
	Installations techniques, mat. et outillage indus	1 122 868	990 460	132 408	113 874
	Autres immobilisations corporelles	2 497 488	2 168 981	328 506	343 304
	Immobilisations corporelles en cours	34 189		34 189	707 445
	Avances et acomptes				39 497
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	369 443		369 443	366 301	
Prêts					
Autres immobilisations financières	229 441		229 441	194 700	
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>21 062 979</b>	<b>14 287 750</b>	<b>6 775 229</b>	<b>6 565 155</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	8 900		8 900	9 230
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	305 126	56 696	248 430	337 871
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 661 702	1 075	1 660 627	1 662 949	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	56 883		56 883	56 883	
<b>DISPONIBILITES</b>	6 955 954		6 955 954	7 525 405	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	115 741		115 741	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>9 104 305</b>	<b>57 771</b>	<b>9 046 534</b>	<b>9 592 338</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
Ecart de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>30 167 284</b>	<b>14 345 521</b>	<b>15 821 763</b>	<b>16 157 493</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	1 410 306	1 347 492
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 955 187	1 880 329
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	4 787 595	4 087 219
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	171 579	(43 334)
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>51 630</b>	<b>1 052 963</b>	
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>8 376 298</b>	<b>8 324 668</b>	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 300 643	1 392 518	
Provisions réglementées	108 986	46 671	
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>1 409 629</b>	<b>1 439 189</b>	
<b>Total des fonds propres</b>	<b>9 785 927</b>	<b>9 763 857</b>	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	873 698	730 046
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	178 744	178 744
	Fonds dédiés sur concours publics		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>1 052 442</b>	<b>908 790</b>	
Provisions	Provisions pour risques	198 955	264 047
	Provisions pour charges	136 784	206 784
	<b>Total des provisions</b>	<b>335 739</b>	<b>470 831</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 200 986	2 988 260
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	589 102	573 241
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 048 971	892 012
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	551 766	560 501	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	256 831		
<b>Total des dettes</b>	<b>4 647 655</b>	<b>5 014 015</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>15 821 763</b>	<b>16 157 493</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	51 630,11	1 052 963,24	
(1) Dont à moins d'un an	2 798 336	2 853 940	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	24 332	489 363	

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations	1 447	1 360
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	261 001	213 124
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	3 202 810	2 925 695
	dont parrainages	2 070 821	1 977 552
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	17 661 522	15 739 433
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	949 937	881 170
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 470 020	1 009 227
Utilisations des fonds dédiés	417 421	398 085	
Autres produits	1 249 773	801 668	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>25 213 931</b>	<b>21 969 763</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	91 759	119 233
	Variation de stock	331	(3 510)
	Achats de matières et autres approvisionnements	203 675	208 653
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	6 939 462	5 683 632
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 213 005	1 013 781
	Salaires et traitements	9 898 762	8 363 871
	Charges sociales	4 015 903	3 194 435
	Dotation aux amortissements et dépréciations	641 415	646 429
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	561 073	438 438
Autres charges	1 599 203	1 318 794	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>25 164 587</b>	<b>20 983 756</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>49 344</b>	<b>986 007</b>

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>49 344</b>	<b>986 007</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	46 782	13 658
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>46 782</b>	<b>13 658</b>
<b>CHARGES FINANCIERS</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	79 519	77 580
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>79 519</b>	<b>77 580</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(32 737)</b>	<b>(63 922)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>16 607</b>	<b>922 085</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	82 480	75 600
	Sur opérations en capital	128 275	176 557
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	133 837	35 066
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>344 592</b>	<b>287 224</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	174 471	46 549
	Sur opérations en capital	62	480
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	125 983	106 633
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>300 517</b>	<b>153 662</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>44 075</b>	<b>133 562</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		9 052	2 683
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>25 605 305</b>	<b>22 270 645</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>25 553 675</b>	<b>21 217 682</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>51 630</b>	<b>1 052 963</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		486 347	547 170
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>486 347</b>	<b>547 170</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		486 347	547 170
<b>TOTAL</b>		<b>486 347</b>	<b>547 170</b>

**ANNEXE COMPTABLE**  
**Exercice clos le 31/12/2023**

**En guise de préambule :**

Créée en 1907 et reconnue d'utilité publique depuis 1922, notre association **DIACONAT PROTESTANT**, domiciliée 97, rue Faventines à Valence (26000), rayonne et organise ces **actions sociales et médico-sociales** au niveau géographique de Valence, Drôme nord, Val de Drôme et Drôme Sud, ainsi que sur le territoire de l'Ardèche (Tournon-sur-Rhône et Le Teil).

**Nos bénévoles et nos salariés** œuvrent de concert pour soutenir les personnes en difficultés en les aidants à accéder à leurs droits et en améliorant leur bien-être sur le plan matériel, physique et psychologique.

La présente note participe à la présentation de l'activité financière de notre association, au titre de l'**exercice 2023** et vient en annexe, d'une part, du bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de **15.821.763** euros et, d'autre part, du compte de résultat de l'exercice, dégageant un excédent de **51.630** euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/05/2024 par les dirigeants de l'association.

**1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

Néant

**2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° **2018-06** du 5 décembre 2018 (à jour des règlements complémentaires à la date de l'établissement des comptes annuels) relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ce nouveau référentiel est entré en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
  - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) immobilisations corporelles et incorporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

- Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisitions des immobilisations.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue des biens :

- Logiciels : 5 ans
- Terrain : Néant
- Constructions : 20 à 40 ans
- Agencement des constructions : 10 à 15 ans
- Matériel et Equipement : 4 à 7 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 6 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

#### b) stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ». Pour des raisons pratiques le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

#### c) participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières 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 d'origine, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Le montant de la plus value latente sur les valeurs mobilières de placement au **31/12/2023** s'élève à **4.925 €**.

#### d) créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### e) Le bénévolat – modalités de comptabilisation des contributions volontaires :

A compter de 2020 et conformément au règlement ANC n° 2018-06, il a été décidé de comptabiliser les contributions volontaires relatives à l'engagement des bénévoles. Cet enregistrement est réalisé par des comptes de la classe 8.

Le montant comptabilisé en **2023** s'élève à **486 347 euros**.

Ces contributions volontaires ont été valorisées de la manière suivante :

- Le recensement des heures de bénévolat nous a permis d'identifier environ **21 080 heures** ;
- Les heures de bénévolat accomplis ont été valorisées au SMIC à l'exception des heures réalisées par les médecins et infirmières et infirmiers diplômés.

#### f) autres éléments significatifs

Notre association relève du secteur social et médico-social et gère des activités pour son propre compte et des activités bénéficiant de financements publics.

A ce titre, notre association réalise deux types de résultats à savoir :

**Association Diaconat Protestant - annexe aux comptes annuels 2023**

- Les résultats relevant de la « **gestion libre** » dont l'affectation est entièrement sous la responsabilité de l'association (Exemple : résultat des activités financées par des subventions d'exploitation pour lesquelles il n'y a pas de règle de reprise de résultat, résultat des activités annexes comme la gestion de son patrimoine immobilier, etc.) ;
- Les résultats de la « **gestion contrôlée** » dont l'affectation dépend d'un tiers financeur.

Conformément au Plan comptable générale, l'affectation du résultat est enregistrée sur l'exercice suivant celui de sa réalisation. Il se fait en deux temps, à savoir :

1. A la date de l'assemblée générale, l'affectation du **résultat « gestion libre »** est comptabilisée conformément aux résolutions et le **résultat « gestion contrôlée »** au compte 115 « Résultats sous contrôle de tiers financeurs » ;
2. A la date de notification par les financeurs, la comptabilisation de l'affectation des résultats est faite en fonction de leurs décisions.

**3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE**

Néant

**3. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	128.030	0	0	128.030
Immobilisations corporelles	19.564.517	821.974	50.425	20.336.065
Immobilisations financières	561.001	106.670	68.787	598.884
<b>TOTAL</b>	<b>20.253.548</b>	<b>928.644</b>	<b>119.213</b>	<b>21.062.979</b>

**4. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice + Apport Fusion	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	121.880	2.054	0	123.934
Immobilisations corporelles	13.475.231	604.566	1.112	14.078.685
Immobilisations financières	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>13.597.111</b>	<b>606.620</b>	<b>1.112</b>	<b>14.202.619</b>

**5. TABLEAU DES PROVISIONS**

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice + apport fusion	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	46.671	70.000	7.685	108.986
Provisions pour risques	264.047	54.908	120.000	198.955
Provisions pour charges	206.784	0	70.000	136.784
Provisions pour dépréciations	131.850	35.870	24.818	142.902
<b>TOTAL</b>	<b>649.352</b>	<b>160.778</b>	<b>222.503</b>	<b>587.627</b>

**6. CREANCES ET DETTES**

**6.1 -Etat des échéances des créances a la clôture de l'exercice**

CREANCES (a)	MONTANT BRUT	LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		ECHÉANCES A - 1 AN	ECHÉANCES A + 1 AN
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	0	0	
Autres	229.441	0	229.441
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients et comptes rattachés	305.405	305.405	
Autres	1.661.423	1.661.423	
Charges constatées d'avance	115.741	115.741	
<b>TOTAL</b>	<b>2.312.009</b>	<b>2.082.568</b>	<b>229.441</b>
(1) Prêts accordés au cours de l'exercice	0		
prêts récupérés au cours de l'exercice	0		

(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

**6.2 - Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice**

DETTES (a)	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		ECHÉANCES A - 1 AN	ECHÉANCES A + 1 AN ET A 5 ANS AU PLUS	ECHÉANCES A + 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes auprès des établissements de crédit dont				
- à - 2 ans au maximum à l'origine	24.332	24.332		
- a plus de 2 ans à l'origine	2.176.653	327.334	1.282.676	566.643
Emprunts et dettes financières divers (1)	0	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	589.102	589.102		
Dettes fiscales et sociales	1.048.970	1.048.970		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	551.766	551.766		
Produits constatés d'avance	256.831	256.831		
<b>TOTAL</b>	<b>4.647.658</b>	<b>2.798.336</b>	<b>1.282.676</b>	<b>566.643</b>
1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	325.261			

(a) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

**7. TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

**a) Subventions de fonctionnement affectées (1)**

Situations	Montant initial (2)	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D= A - B + C
Accueil de jour dans le cadre du plan hivernal Entraide	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500
Accompagnement vers et dans le logement (Entraide)	30.000	30.000	30.000	29.665	29.665
Dispositif Halte de nuit (Entraide)	291.608	291.608			291.608
Accueil de jour (Entraide)	0	0	0	80.732	80.732
UCT Entraide	0	0	0	50.000	50.000
Accompagnement de CHRS vers le logement (Olivier)	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Accompagnement de CHRS vers le logement (Val'accueil)	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Projet Animation (Val'accueil)	5.000	5.000	5.000	0	0
Projet Solivet (Val'accueil)	1.750	1.750	1.750	2.000	2.000
Accompagnement vers et dans le logement (Val'accueil)	30.000	30.000	30.000	18.869	18.869
Accueil de jour dans le cadre du plan hivernal (Val'accueil)	8.061	8.061	8.061	8.061	8.061
Incuries (Val'accueil)	13.750	13.750	13.750	0	0
Accueil de jour dans le cadre du plan hivernal CHRSU EMLT	1.890	1.890	1.890	0	0
Accompagnement au logement (CHRSU EMLT)	7.917	7.917	7.917	15.833	15.833
Lits médicalisés (EMLT CHRSU)	0	0	0	2.500	2.500
Don Kiwanis (EMLT CHRSU)	0	0	0	500	500
FNAVDL (CHRSU EMLT)	3.553	3.553	3.553	471	471
Accompagnement de CHRS au logement (CHRSI EMLT)	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Accompagnement vers et dans le logement (EMLT Insertion)	30.000	30.000	30.000	11.939	11.939
Accompagnement de CHRS vers le logement (Emergence)	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Dotations LHSS Le Teil 4 places (EMLT CHRSU)	21.017	21.017		0	21.017

**Association Diaconat Protestant - annexe aux comptes annuels 2023**

Dessèremment Paris (Siege)	0	0	0	36.002	36.002
Portage année 2023	0	0	0	12.000	12.000
Prestation Projet Etablissement (ACT)	0	0	0	7.000	7.000
<b>TOTAL</b>	<b>730.046</b>	<b>730.046</b>	<b>417.421</b>	<b>561.072</b>	<b>873.697</b>

**b) Ressources provenant de la générosité du public (1) des legs et des donations affectées**

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D= A - B + C
<b>Ressources</b>					
Dons manuels affectés	0	0	0	0	0
Legs affectés	178.744	178.744	0	0	178.744
	<b>178.744</b>	<b>178.744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>178.744</b>

**8. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS (1)**

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décassements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
<b>Legs</b>	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) A regrouper le cas échéant

**9. TABLEAU DE SUIVI DES DONNS EN NATURE RESTANT A VENDRE**

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties Vendues C	Stockées D	Solde (stock final) E = A-B-C+D
<b>LEGS</b>	0	0	0		0
<b>TOTAL</b>	0	0	0		0

**10. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

<b>LIBELLE</b>	<b>Solde au début de l'exercice A</b>	<b>Augmentation s C</b>	<b>Diminutions D</b>	<b>Solde à la fin de l'exercice D = A + B + C - D</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 347 492	195 677	132 862	1 410 307
Fonds associatifs avec droit de reprise	-43 334	335 339	120 426	171 579
Réserves	1 880 329	141 465	66 607	1 955 187
Report à nouveau	4 087 219	981 225	280 848	4 787 596
Résultat comptable de l'exercice	1 052 963	51 630	1 052 963	51 630
<b>Situation Nette</b>	<b>8 324 669</b>	<b>1 705 336</b>	<b>1 653 706</b>	<b>8 376 299</b>
Subventions d'investissement	1 392 518	49 458	141 333	1 300 643
Provision réglementées	46 671	70 000	7 685	108 986
				0
<b>Total général</b>	<b>9 763 858</b>	<b>1 824 794</b>	<b>1 802 724</b>	<b>9 785 928</b>

**11. ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Engagements donnés :

a) - Les emprunts :

1) Hypothèques prise sur les tènements immobiliers (44 rue amblard, 97 rue faventines, à Valence) par DEXIA en garanties de divers emprunts contractés auprès de la CDC d'un montant de 677 553 € et du CREDIT FONCIER pour un montant de 2 000 000€, ainsi qu'un emprunt contracté auprès de DEXIA d'un montant de 500 000€. Au **31 décembre 2023**, les emprunts visés présentent un solde restant dû de :

- Pour l'emprunt auprès du CDC : **135.511 €** ;
- Pour l'emprunt auprès du Crédit Foncier : **632.227 €** ;
- Pour l'emprunt auprès de DEXIA : **135.000 €**.

2) Hypothèque prise sur un tènement immobilier (54 rue Amblard à Valence) par le Crédit Coopératif en garantie d'un emprunt souscrit pour 400.000 euros. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **95.735 €**.

3) Hypothèque prise par le Crédit Coopératif en garantie d'un emprunt souscrit pour 177.000 euros. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt est soldé.

4) Privilège de prêteur de denier prise par le Crédit Coopératif en garantie d'emprunts souscrits pour 300.000 euros. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **116.679 euros**.

5) Nantissement d'un compte à Terme de 80.000 euros en garantie d'un emprunt souscrit pour 270.000 euros. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **227.393 euros**.

6) Nantissement d'un compte-titres à hauteur de 150.014 euros en garantie d'un emprunt souscrit pour 300.000 euros auprès du Crédit Coopératif. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **265.094 euros**.

7) Une promesse d'hypothèque sur une parcelle de terrain à bâtir non viabilisée sur un emprunt souscrit en 2022 à hauteur de 160 000€. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **144.236 euros**.

b) Engagement en matière de départ en retraite :

Le montant de l'engagement en matière de départ en retraite a été actualisé au **31/12/2023**.

A cette date, le passif social ressort à **577 149 euros**.

Pour faire face à ce passif social, notre association :

- Participe volontairement à un fond d'épargne IFC. Au **31/12/2023**, le fond d'épargne IFC fait apparaître une épargne disponible de **77.173 €** ;
- A constitué sur les exercices précédents une provision à hauteur de **125.000 €**.

L'engagement en matière de départ en retraite n'est pas couvert à hauteur du surplus du passif social par rapport à la somme du fond disponible et de la provision, à savoir **374 976 euros**.

Engagements recus :

**1** - Caution solidaire de DEXIA en garanti de deux emprunts contractés auprès :

- De la Caisse des dépôts et consignations pour un montant de 677.553 € ;
- Du Crédit Foncier pour un montant de 2.000.000 €.

**2** - Garantie de la Ville de Valence au profit d'un emprunt contracté auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation (CDC) pour un montant initial de 300.000 euros. Au **31 décembre 2023**, l'emprunt présente un solde restant dû de **121.875 euros**.

Autres éléments :

Néant

**12. PRODUITS A RECEVOIR**

Autres créances	<b>1.227.489 €</b>
Fournisseurs, avoirs à recevoir	<b>618 €</b>
Intérêts courus à recevoir	<b>13.731 €</b>
Charges sociales à recevoir	<b>0 €</b>

**13. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Exploitation : **115.741 €**

**14. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Exploitation : **256.831 €**

**15. CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN**

Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	<b>11.378 €</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	<b>4.449 €</b>
Dettes fiscales et sociales	<b>111.474 €</b>
Autres dettes	<b>171.362 €</b>

**16. SUBVENTIONS**

Comptabilisation dans les comptes :

Les subventions de toutes nature dont bénéficie l'association sont inscrites dans les comptes dès leur attribution par l'autorité responsable.

Prise en compte dans les résultats :

Les subventions de fonctionnement n'étant en principe assorties d'aucune condition suspensive ou résolutoire, elles sont rattachées aux périodes qu'elles visent à couvrir.

**17. DETAIL DU RESULTAT PAR ETABLISSEMENT :**

<u>ETABLISSEMENT</u>	<u>Résultat relevant de la gestion Libre (120+129)</u>	<u>Résultat relevant de la gestion contrôlée (120+129)</u>
Association	-8.414	
SIEGE		-11.533
Service Ukraine		378.452
EHPAD		-240.343
RESIDENCE ROCHECOLOMBE	2.054	
PORTAGE	-73.621	
Asile.com		187.158
Insertion Réfugiés		21.778
CADA26		36.852
CADA07		31.310
CAO		0
CPH		-3.897
ENTRAIDE		-23.216
Pension de Famille		-101.055
CHRS		46.099
ACT		1.580
VAL'ACC		36.577
EMLT ACT		-266
EMLT CHRS U		-40.150
EMLT LHSS		5.165
EMLT CHRS I		13.654
EMLT Insert.		-118.874
EMERGENCE(S)		20.837
EPIVAL		-512
Centre de santé		-108.004
<b>Total général</b>	<b>- 79.981</b>	<b>131.612</b>