

Jean-Christophe CARREL
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF IAE de Dijon

Christophe GABET
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF – Université
Jean Monnet

ASSOCIATION LOI 1901 HABITAT ET HUMANISME URGENCE

Siege social : 85 RUE TRONCHET, 69006 LYON

SIREN : 918 973 892

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

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 Habitat et Humanisme Urgence relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels :

- La note « Faits marquants de l'exercice » qui expose l'opération de fusion intervenue sur l'exercice avec l'Association Philia et les impacts sur la situation patrimoniale, et notamment une hausse des fonds associatifs de 3 282 181 €.

IV. 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

Impacts de la fusion avec l'Association Philia sur la situation comptable et patrimoniale de l'Association :

Les notes de l'annexe exposent les modalités juridiques et financières retenues pour la fusion avec l'Association Philia, consécutives au traité de fusion-absorption.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons examiné les documents de référence sous-tendant cette opération pour l'identification et l'évaluation des actifs et passifs transmis, ainsi que les effets sur la situation patrimoniale de votre Association.

Nous nous sommes ainsi assurés :

- o De la correcte transcription au 1^{er} janvier 2024 de cette opération ;
- o Que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

V. Vérifications spécifiques

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

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

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 29 avril 2025.

VII. 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.

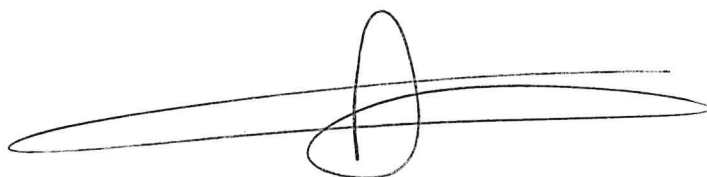
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villeurbanne, le 19 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes

Pour GROUPE ACTICONSEIL

Christophe GABET

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, horizontal oval shape with a vertical line intersecting it in the center, forming a stylized 'G' or 'C'.

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Association Loi 1901
HABITAT ET HUMANISME URGENCE

Comptes Annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024
Siège social : 85 rue tronchet 69006 Lyon

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF

HABITAT ET HUMANISME URGENCE

Du 01/01/24 au 31/12/24

Du 12/07/22 au 31/12/23

ACTIF	Du 01/01/24 au 31/12/24 Valeur Brute	Du 01/01/24 au 31/12/24 Amortissements	Du 01/01/24 au 31/12/24 Valeur Nette	Du 12/07/22 au 31/12/23 Valeur Nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	53 756	53 482	274	1
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	53 756	53 482	274	1
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 942 250	2 519 485	4 422 765	777 832
Terrain	3 126 695		3 126 695	
Construction	2 537 959	1 962 189	575 770	502 513
Installations techniques, matériel et outillage industriels	473 208	27 653	445 556	110 483
Matériel de transport	308 392	186 971	121 421	90 299
Matériel informatique	110 713	2 517	108 197	7 738
Mobilier	385 282	340 155	45 127	48 295
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				18 504
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	317 482	0	317 482	111 514
Cautions versées	316 230		316 230	111 514
Participations et créances rattachées	1 252		1 252	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	7 313 488	2 572 967	4 740 521	889 347
ACTIF CIRCULANT	5 708 418	0	5 708 418	5 862 902
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Matières premières et autres approvisionnements				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	390 348		390 348	354 966
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	3 102 182		3 102 182	
Instruments de trésorerie	20 958		20 958	12 790
Disponibilités	2 009 288		2 009 288	5 464 033
Charges constatées d'avance	185 642		185 642	31 113
TOTAL II	5 708 418	0	5 708 418	5 862 902
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 021 906	2 572 967	10 448 939	6 752 249

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

BILAN PASSIF

BILAN PASSIF

HABITAT ET HUMANISME URGENCE

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 12/07/22 au 31/12/23	variation 2023 > 2024	
PASSIF	Du 01/01/24 au 31/12/24 Valeur Nette	Du 12/07/22 au 31/12/23 Valeur Nette	montant	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	2 580 052	100 000	2 480 052	2 480
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles			0	
Réserves pour projet de l'entité	1 069 625	128 145	941 480	735
<i>dont part des activités médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	<i>1 049 625</i>	<i>128 145</i>		
Autres				
Report à nouveau	364 138	483 156		
<i>dont part des activités médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	<i>303 370</i>	<i>483 156</i>		
Excédent ou déficit de l'exercice	206 560	99 520	107 040	108
<i>dont part des activités médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	<i>168 006</i>	<i>42 713</i>		
Situation nette (sous-total)	4 220 375	810 821	3 409 554	421
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	100 971		100 971	
Provisions réglementées	15 383		15 383	
TOTAL I	4 336 728	810 821	3 525 908	435
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	2 363 579	2 490 862	-127 283 -	5
TOTAL II	2 363 579	2 490 862	-127 283 -	5
PROVISIONS				
Provisions pour risques	145 117	140 000	5 117	4
Provisions pour charges	178 560		178 560	
TOTAL III	323 677	140 000	183 677	131
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	598 506	501 567	96 939	19
Emprunts et dettes financières diverses	51 961	3 370	48 591	1 442
Avances et acomptes reçus				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 423 363	2 524 539	-101 176 -	4
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	351 124	281 090	70 034	25
TOTAL IV	3 424 954	3 310 567	114 387	3
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	10 448 939	6 752 249	3 696 690	55

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

COMPTE DE RESULTAT

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

HABITAT ET HUMANISME URGENCE

du 01/01/2024 au 31/12/2024 du 05/07/2022 au 31/12/2023

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 12/07/2022 au 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services	1 059 790	102 171
Loyers et charges perçus	734 085	42 217
Mise à disposition de personnel	56 045	59 954
Prestation de services (programme AGIR)	269 660	
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs	17 255 348	11 220 988
Concours publics et subventions d'exploitation	16 955 760	10 871 563
<i>dont part des activités médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	<i>5 864 712</i>	<i>2 317 422</i>
Aides de l'Etat	2 803	17 000
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	28 945	20 000
Mécénats	267 840	312 425
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	414 876	355 077
Participations des usagers	414 876	355 077
Utilisations des ressources antérieures	876 461	1 915 109
transfert de charges	31 832	
Autres produits	3 705	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	19 642 012	13 593 344
HARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	11 644 956	7 423 046
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	490 014	226 628
Salaires et traitements	4 481 631	2 313 528
Charges sociales	1 778 989	909 677
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	309 799	60 312
Dotations aux provisions	3 500	140 000
Engagements à réaliser sur ressources antérieures	883 144	2 490 862
Autres charges	32 089	14 639
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	19 624 123	13 578 692
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 889	14 652
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 160	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	20 160	0
HARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	34 150	4 549
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	34 150	4 549
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-13 991	-4 549

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Sur opérations de gestion	202 967	93 510
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	21 000	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	223 967	93 510

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Sur opérations de gestion	21 155	4 094
Sur opérations en capital	150	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	21 305	4 094

RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)

202 662 89 416

Participation des salariés aux résultats (VII)
Impôts sur les bénéfices (VIII)
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)

19 886 139 13 686 854

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)

19 679 578 13 587 335

EXCEDENT OU DEFICIT

206 560 99 519

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

19 056 12 230

TOTAL

19 056 12 230

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
Secours en nature
Mises à disposition gratuite de biens
Prestations en nature
Personnel bénévole

19 056 12 230

TOTAL

19 056 12 230

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

INTRODUCTION

Les notes et tableaux, présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.
Ces comptes annuels ont été établis pour l'Assemblée Générale du 20/05/2025.

INFORMATIONS GENERALES

a) OBJET SOCIAL DE L'ENTITE

L'Association Habitat et Humanisme Urgence a pour mission principale d'accueillir, spécialement en proposant un hébergement d'urgence, les personnes en situation de fragilité, d'isolement, de précarité ou de grande détresse, ainsi que de les accompagner dans leur accès aux droits, à l'emploi, à la santé et d'une façon générale de concourir à leur intégration dans la société dans la perspective de les rendre autonomes.

Les actions de l'association bénéficient aux demandeurs d'asile, aux migrants, aux femmes victimes de violence et d'une façon plus générale, à toute personne en situation de précarité quelle que soit la cause et quelle que soit sa situation.

b) MOYENS MIS EN OEUVRE

Pour la réalisation de ses objectifs, l'Association, dans le cadre de son projet associatif pourra :

1. **ELABORER** la stratégie de développement de la thématique considérée et porter en conséquence le positionnement du Mouvement, le dialogue avec les pouvoirs publics et le monde associatif, et le lobbying ;
2. **SOUTENIR** l'émergence de projets relatifs à la mise à l'abri de personnes fragiles ;
3. **ASSURER** le lien avec les associations territoriales du Mouvement H&H sur toutes les questions relatives à l'Urgence ;
4. **FAVORISER** le financement de ses activités en nouant notamment des partenariats avec des partenaires du secteur privé notamment ;
5. **PORTER** les innovations en lien avec ses activités.

c) CONTRIBUTEURS

Les actions de l'association sont principalement financées par les Directions Départementales de l'Emploi, du Travail et des Solidarités, la Direction Régionale et Interdépartementale de l'Hébergement et du Logement, le ministère des solidarités et de la santé, le ministère de l'Intérieur et le versement des allocations logements et l'aide personnalisée au logement versée par les Caisses d'allocation familiale. La participation des usagers et les redevances des résidents représentent 2% des ressources de l'association.

d) INFORMATIONS DE L'EXERCICE

Les comptes de l'exercice 2024 présente un total bilan de **10 448 939 €** dont un résultat comptable excédentaire de **206 560 €** dont **168 006€** d'excédents liés aux activités sociales ou médico-sociales.

FAITS MARQUANTS

a) FUSION AVEC L'ASSOCIATION PHILIA

Le 01^{er} juillet 2024, l'association Habitat et Humanisme Urgence et l'association PHILIA, régie par la loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée en préfecture de Val de Marne le 05 décembre 1968 et ayant fait l'objet d'une publication au Journal Officiel en date du 5 janvier 1969 signaient un traité de fusion avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.

Cette fusion a donné lieu à une hausse des fonds associatifs de 3 282 181 € au 1^{er} janvier 2024. L'impact de cette fusion sur les éléments d'actifs et de passifs est identifiés dans la colonne « apport – fusion » des tableaux qui suivent.

b) EVENEMENTS POST-CLOTURE

Aucun autre événement post-clôture significatif n'a été recensé depuis la clôture de l'exercice.

NOTES SUR BILAN ACTIF

a) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

b) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition suivant le mode linéaire ou dégressif, les taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

- | | |
|---|----------------|
| • Constructions : | de 10 à 50 ans |
| • Agencement : | de 5 à 20 ans |
| • Installations techniques : | de 5 à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriel : | de 5 à 10 ans |
| • Matériel de transport : | de 4 à 5 ans |
| • Mobilier et matériel électroménager : | de 5 à 10 ans |
| • Matériel informatique : | 3 ans |

c) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

1. Dépôts et cautionnements

L'Association a réalisé des dépôts de garanties pour la location des logements. Le montant s'élève à 316K€ au 31/12/2024.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

d) TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début de l'exercice	Apport / fusion	Augmentations	
	31/12/2023	01/01/2024	Réévaluations	Acquisitions
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	1	59 828		
<i>Terrain</i>		3 126 695		
<i>Bâtiments</i>	538 361	1 902 470		98 624
<i>Installations générales, agencement, aménagements divers</i>	117 902	306 281		60 992
<i>Matériel de transport</i>	101 578	167 813		39 563
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	7 743	135 529		10 440
<i>Mobilier</i>	54 056	541 314		28 624
Sous total immo corporelles et incorporelles	819 641	6 239 930		238 243
<i>Autres titres immobilisés</i>		1 252		
<i>Dépôt et cautionnements</i>	111 514	186 270		30 820
Sous total immo financières	111 514	187 522		30 820
Total	931 155	6 427 452		269 063

	Diminutions		Valeur brute fin de l'exercice
	Poste à poste	Cessions	31/12/2024
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		6 073	53 756
<i>Terrain</i>			3 126 695
<i>Bâtiments</i>		1 496	2 537 959
<i>Installations générales, agencement, aménagements divers</i>		11 968	473 208
<i>Matériel de transport</i>		562	308 392
<i>Matériel de bureau et informatique</i>		42 998	110 713
<i>Mobilier</i>		233 712	385 282
Sous total immo corporelles et incorporelles		296 809	6 996 006
<i>Autres titres immobilisés</i>			1 252
<i>Dépôt et cautionnements</i>			316 230
Sous total immo financières			317 482
Total		296 809	7 313 488

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

e) TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Montant début de l'exercice	Apport / fusion	Dotations	Reprises	Montant fin de l'exercice
<i>Amortissements autres immobilisations incorporelles</i>		58 042	1 513	6 073	53 482
<i>Amortissements bâtiments</i>	35 937	1 744 886	186 215	4 849	1 962 189
<i>Amortissements Installations générales, agencement, aménagements divers</i>	7 331	12 744	7 578	-	27 653
<i>Amortissements Matériel de transport</i>	11 279	131 298	44 957	562	186 972
<i>Amortissements Matériel de bureau et informatique</i>	4		2 512		2516
<i>Amortissements Mobilier</i>	5 760	557 398	62 793	285 796	340 155
Total	60 311	2 504 368	305 568	297 280	2 572 967

f) CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure.

g) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition.

Les plus-values sont constatées selon la méthode FIFO (premier entré - premier sorti).

h) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale.

NOTES SUR BILAN PASSIF

1. Réserves

En application du règlement ANC 2019-04 des instructions M22 et M22 bis des ESMS, une partie des résultats excédentaires peut être affectée, en réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlé, par les organismes financeurs :

- Excédent affecté à l'investissement,
- Excédent affecté à la couverture du BFR,
- Réserves de compensation des déficits,
- Réserves de compensation des charges d'amortissements.

2. Report à nouveau

Le règlement ANC 2019-04 indique : le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales sont présentés séparément au passif du bilan de l'entité gestionnaire sur une ligne spécifique.

Concernant le report à nouveau des entités sous gestion contrôlée et quel que soit le mode de suivi des ESMS, l'affectation du résultat est contrainte par le CASF.

3. Résultat de l'exercice

Décomposition du résultat comptable :

Résultat de l'exercice	2023	2024
Résultat des activités médico-sociales	80 771	168 006
Résultat des activités non médico-sociales	18 748	38 554
Résultat comptable	99 519	206 560

4. Tableau de variation des fonds associatifs

Variation des fonds associatifs	A l'ouverture	Apport/fusion	augmentation	diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	100 000	2 480 051			2 580 051
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Réserves et autres réserves	128 145	633 722	307 758		1 069 625
Dont réserves des activités ESMS	128 145	633 722	287 758		1 049 625
Report à nouveau	483 156	134 486		253 504	364 138
Dont report à nouveau des activités ESMS	483 156	134 486		314 272	303 370
Résultat de l'exercice	99 519		206 560	99 519	206 560
Dont résultat des activités ESMS	18 748		168 006	18 748	168 006
Subventions d'investissement		18 540	98 469	16 038	100 971
Provisions réglementées		15 382			15 382
TOTAL	810 820	3 282 181	612 787	369 061	4 336 727

5. Provisions

Provision pour risques et charges (en €)	31/12/23	Apport/fusion	Augmentation	Diminution	31/12/24
Provision pour litiges	140 000	26 117	26 117	21 000	145 117
Total provision pour risques	140 000	26 117	26 117	21 000	145 117
Provision pour charges		178 560	178 560		178 560
Total provision pour charges		178 560	178 560		178 560
TOTAL PROVISIONS	140 000	204 677	204 677	21 000	323 677

Provisions indemnités de fin de carrière

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants : paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel), données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales), taux d'actualisation retenu à 3,77%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, est estimé à 397 759 € au 31/12/2024.

6. Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à des financements perçus dont l'utilisation est affectée à des projets ou des dépenses spécifiques.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Apport/fusion	augmentation	diminution	A la clôture
Fonds dédiés	2 490 862		947 608	1 074 871	2 363 579
TOTAL	2 490 862		947 608	1 074 871	2 363 579

7. Etat des créances et dettes

Etat des créances (en €)	Montant Brut 31/12/2024	A un an au plus	A plus d'1 an
Dépôt et cautionnement	316 230		316 230
Créances douteux			
Créances clients	141 942	141 942	
Autres	70 863	70 863	
Personnel et comptes rattachés	683	683	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 152	143 152	
Produits à recevoir	33 707	33 707	
Charges constatées d'avance	185 643	185 643	
Total des créances	892 220	575 990	316 230

Etat des dettes (en €)	Montant Brut 31/12/2024	A un an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédits	598 506		598 506
Emprunts et dettes financières divers	51 961		51 961
Clients avance et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 443 341	1 443 341	
Personnel et comptes rattachés	29 451	29 451	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	884 560	884 560	

<i>Etat et autres collectivités publiques</i>		
<i>Fournisseurs d'immobilisation</i>		
<i>Autres dettes</i>	66 012	66 012
<i>Produits constatés d'avance</i>	351 124	351 124
Total des dettes		

NOTES SUR COMPTE DE RESULTATS

1. Répartition des produits d'exploitation

Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions

Constituent des subventions, les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « reports en fonds dédiés », en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

Ressources liées à la générosité du public

Dons manuels

Ce poste « dons manuels » comprend essentiellement des dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

Mécénats

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant obtenu au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « mécénats » à la signature de la convention.

Si la convention est pluriannuelle, la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

2. Résultats exceptionnels

Résultat exceptionnel (en €)	31/12/23	31/12/24
<i>Sur opérations de gestion</i>	92 899	202 967
<i>Reprises</i>		21 000
Produits exceptionnels	92 899	223 967
<i>Sur opérations de gestion</i>	4 094	21 155
<i>Sur opérations en capital</i>		150
Charges exceptionnelles	4 094	21 305
Résultat exceptionnel	88 805	202 662

AUTRES INFORMATIONS

a) ETP

ETP	déc. 2023	déc. 2024
<i>Effectif temps plein</i>	63	113
TOTAL	63	113

L'effectif moyen sur l'année 2024 est de 113 ETP. L'effectif au 31/12/2024 est de 154 ETP.

b) Honoraires CAC

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes, groupe ACTICONSEIL, figurant au compte de résultat et provisionnés au cours de l'exercice s'élèvent, pour 2024, à 14 400€ au titre de la mission de certification des comptes annuels ainsi qu'à 9 503,9€ TTC au titre de services autres que la certification des comptes.

c) Engagement hors bilan

Néant.

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

- d) REMUNERATIONS versées aux trois personnes (salarié ou bénévole) ayant le plus grand pouvoir de représentation :

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles (président trésorier et directeur) ne sont pas mentionnées dans la présente annexe, car cela induirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

e) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolats, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1604 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11,88 €/heure correspond à un montant total de 19 056 €.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031