

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

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

ASSOCIATION HABITAT ET HUMANISME SOIN

Siege social : 69 CHEMIN DE VASSIEUX, 69 300 CALUIRE-ET-CUIRE
SIREN : 421 575 820

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 Soin 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 1^{er} 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 la note 1.1 « Évolution du périmètre de l'activité » de l'annexe aux comptes annuels qui expose les opérations d'apport et fusion intervenues sur l'exercice, à savoir l'intégration de 11 nouveaux établissements au sein de votre association, dont 8 intégrées consécutivement à des opérations de fusion, pour un impact net sur les fonds propres au 1^{er} janvier 2024 de 7 407 K€.

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 des intégrations d'établissements sur la situation comptable et patrimoniale de l'association

Les notes de l'annexe exposent les modalités juridiques et financières retenues d'une part pour l'intégration des établissements, consécutifs aux traités et actes de fusion à destination de l'association et d'autre part au titre des apports immobiliers effectués par l'association à destination de la société EHD.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les documents de référence sous-tendant ces opérations 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 ces opérations ;
- o Que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée pour la compréhension de l'évolution de la situation patrimoniale notamment par les précisions données dans les différents tableaux de flux au titre des soldes apportés par ces opérations de fusion.

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.

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 16 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

Pour GROUPE ACTICONSEIL

Jean Christophe CARREL



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 HABITAT ET HUMANISME SOIN

COMPTES ANNUELS 2024

BILAN ACTIF				
Données en K€	31/12/2024			31/12/2023
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles	2 985	-1 451	1 534	1 530
Frais d'établissement	7	-7	0	0
Concessions, brevets, licences, marques	467	-443	24	20
Autres Immobilisations incorporelles	2 511	-1 002	1 509	1 510
Immobilisations corporelles	95 026	-61 273	33 753	27 428
Terrain	1 345	-456	889	818
Construction	47 775	-27 120	20 654	17 804
Installations techniques matériel et outillage	21 304	-16 212	5 092	3 599
Autres Immobilisations corporelles	23 911	-17 485	6 426	4 393
Immobilisations corporelles en cours	691	0	691	815
Immobilisations financières	70 367	0	70 367	48 419
Participation et Créances rattachées	67 551	0	67 551	46 223
Autres titres Immobilisés	321	0	321	415
Prêts	2 445	0	2 445	1 730
Autres immobilisations financières	50	0	50	50
ACTIF IMMOBILISE TOTAL I	168 378	-62 724	105 654	77 377
Actif circulant				
Stocks et en cours	79	0	79	0
Avances et acomptes versés sur commande	578	0	578	1 016
Créances	18 389	-896	17 493	8 719
Créances redevables usagers et comptes rattachés	7 301	-851	6 450	5 305
Autres créances	11 088	-45	11 043	3 415
Valeurs mobilières de placement	9 243	-56	9 188	13 035
Valeurs mobilières de placement	9 243	-56	9 188	13 035
Disponibilités	14 486	0	14 486	11 037
Disponibilités	14 486	0	14 486	11 037
Charges constatées d'avance	666	0	666	487
ACTIF CIRCULANT TOTAL II	43 441	-952	42 489	34 294
TOTAL ACTIF	211 819	-63 676	148 143	111 671

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		
<i>Données en K€</i>	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droits de reprise	31 221	26 510
Fonds propres statutaires	1 318	2 013
Fonds propres complémentaires	29 903	24 497
Fonds propres avec droit de reprise	4 148	6 233
Fonds propres statutaires	299	295
Fonds propres Complémentaires	3 849	5 938
Ecart de réévaluation	-447	-447
Réserves	10 972	8 445
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	<i>11 129</i>	<i>8 602</i>
Autres réserves	10 972	8 445
Report à nouveau	9 539	12 345
Report à nouveau	9 539	12 345
<i>dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	<i>-10 577</i>	<i>-6</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-897	-1 200
<i>dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	<i>-1 063</i>	<i>-3 519</i>
Résultat sous contrôle financeur	0	0
Situation nette (sous-total)	54 537	51 887
Subventions d'investissement	11 080	4 019
Provisions réglementées	345	329
FONDS PROPRES TOTAL I	65 962	56 234
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations	1 210	901
Fonds dédiés	7 253	5 698
FONDS REPORTES ET DEDIES TOTAL II	8 463	6 599
Provisions		
Provisions pour risques	2 687	2 003
Provisions pour charges	9 439	8 307
PROVISIONS TOTAL III	12 126	10 310
Dettes		
Emprunts Obligatoires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 725	8 427
Emprunts et dettes financières diverses	5 036	3 974
Avances et acomptes sur acomptes	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 378	10 914
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	0	1
Dettes fiscales et sociales	19 006	14 711
Autres dettes	12 051	474
Produits constatés d'avance	397	27
DETTES TOTAL IV	61 593	38 527
TOTAL PASSIF	148 143	111 671

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		
<i>Données en K€</i>	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	7	5
Ventes des services	2 112	1 180
Ventes de biens et services	2 112	1 180
Concours publics et subvt° exploitation	167 343	126 562
Produits d'activité Hébergement	77 887	60 021
Produits d'activité Soins	65 594	49 606
Produits d'activité Dépendance	22 553	15 756
Produits d'activité autres	572	477
Subventions	737	702
Dons manuels	807	1 086
Legs, donations et assurances-vie	1	2
Ressources liées à la générosité du public	808	1 088
Produits de tiers financeurs	168 150	127 649
Reprise sur amort, provision, transfert de charges	1 720	1 800
Reprise sur amortissement, provisions	1 495	1 746
Transfert de charges	226	54
Utilisations des fonds dédiés	3 869	1 071
Autres produits	2 324	1 395
Frais d'assistance	1 194	591
Autres produits	1 130	804
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	178 183	133 100
Charges d'exploitation		
Autres achats et charges externes	51 543	40 510
Impôts, taxes et versements assimilés	9 020	6 509
Salaires et traitements	109 601	81 280
Dotation aux amortissements	4 738	3 774
Autres charges de gestion courante	421	355
Dotations aux provisions	1 789	1 357
Aides financières accordées	0	128
Reports en fonds dédiés	2 808	1 565
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	179 921	135 478
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 737	-2 378

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		
<i>Données en K€</i>	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Autres valeurs mob., créances d'actif immo.	6	13
Autres intérêts et produits assimilés	156	223
Reprise sur provisions financières	15	242
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	177	478
Charges financières		
Intérêts et charges assimilées	258	165
Dotations Amort., dépréciations et provisions	48	0
CHARGES FINANCIERS TOTAL IV	306	165
RESULTAT FINANCIER	-128	313
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-1 866	-2 065
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion	153	39
Sur opération en capital	22 000	504
Reprises/provisions et transfert de charges	124	603
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	22 277	1 147
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion	113	63
Sur opération en capital	20 920	44
Dotations aux amortissements et aux provisions	188	130
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	21 221	237
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 056	909
Impôt sur les sociétés	87	44
Eng. à réaliser sur ressources affectés	0	0
Rep. ress non utilisées exe antérieurs	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	-897	-1 200
TOTAL PRODUITS	200 637	134 724
TOTAL CHARGES	201 534	135 924
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CONTRIBUTIONS PRODUITS		
Contributions Charges		
Personnel bénévoles	1 332	1 002

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

ASSOCIATION HABITAT ET HUMANISME SOIN

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

Table des matières

GLOSSAIRE.....	1
PREAMBULE	1
Note 1 – Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice 2024.....	2
1-1 Evolution du périmètre de l'activité	2
1-2 Faits significatifs de l'exercice	4
Note 2 – Règles et méthodes comptables	4
Note 3 – Notes sur le bilan ACTIF	6
3-1 Immobilisations Incorporelles, Corporelles et Financières	6
• Actif immobilisé brut - tableau de variation des immobilisations	6
• Amortissements des actifs immobilisés (tableau de variation des amortissements).....	7
• Provisions pour dépréciation sur immobilisations financières	7
• Commentaires sur les variations significatives	7
3-2 Créances, Autres créances, Charges constatées d'avance et Produits à recevoir.....	7
• Echéances des créances de l'actif circulant.....	7
• Provisions pour dépréciation des créances	7
• Produits à recevoir par poste du bilan	8
3-3 Disponibilités et Valeurs mobilières de placement	8
3-4 Placements financiers - Provision pour dépréciation des VMP	8
Note 4 – Notes sur le bilan PASSIF	8
4-1 Fonds associatifs – Tableau des flux de l'exercice	8
4-2 Provisions et Fonds dédiés.....	9
• Provisions pour risques et charges.....	9
• Indemnités de départ à la retraite (IDR)	9
• Fonds dédiés	10
4-3 Emprunts et dettes financières	11
4-4 Fournisseurs et comptes rattachés, Dettes fiscales et sociales et Fournisseurs d'immobilisations	11
• Echéances des dettes.....	11
• Charges à payer par poste du bilan.....	11
4-5 Autres dettes	11
4-6 Produits constatés d'avance	11
Note 5 – Notes sur le compte de résultat.....	12
5-1 Produits de tarification	12
5-2 Remises de fin d'année	12
5-3 Autres Achats et Charges Externes.....	12
5-4 Dotations et Reprises d'exploitation, transferts de charges	13

5-5	Résultat exceptionnel.....	13
5-6	Impôts sur les sociétés	13
5-7	Avantages et ressources provenant de l'étranger pour l'exercice.....	14
Note 6 – Engagements hors bilan et autres informations		14
6-1	Engagements hors bilan et autres informations	14
	• Dettes garanties par des suretés réelles	14
	• Autres engagements donnés	14
	• Engagements au titre d'un crédit-bail mobilier en €	14
6-2	Bénévolat	14
6-3	Rémunération des dirigeants	14
6-4	Effectif	14
6-5	Honoraires de commissariat aux comptes.....	15
6-6	Tableau des filiales et participations et autres titres détenus	15
6-7	Informations envers les parties liées	15
Note 7 – Evénements post-clôture		15
Note 8 – Compte Emploi Ressources (CER).....		15

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

GLOSSAIRE

AJ : Accueil de Jour
ARS : Agence Régionale de Santé
CD : Conseil Départemental
CDD : Contrat à Durée Déterminée
CRT : Centre de Ressources Territorial
CSI : Centre de Soins Infirmiers
EHD : SCIC Entreprendre pour Humaniser en Dépendance
EHPAD : Etablissement d'Hébergement pour les Personnes Agées Dépendantes
HP : Hébergement Permanent
HT : Hébergement Temporaire
IDR : Indemnités de Départ à la Retraite
SSIAD : Services de Soins Infirmiers à Domicile
TO : Taux d'Occupation
VMP : Valeurs Mobilières de Placement

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

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois, comme l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023.

Le total du bilan de l'exercice est de 148 143 K€ contre 111 671 K€ au 31 décembre 2023.

Le résultat net comptable de l'exercice 2024 est déficitaire de 897 K€ contre un déficit de 1 200 K€ en 2023.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association, en application des normes prévues par le Plan comptable général et soumis au contrôle du commissaire aux comptes.

L'association a pour objet :

- La gestion de logements et d'établissements susceptibles de faciliter un vivre-ensemble
- L'accueil de personnes en situation de fragilité, de handicap, de dépendance liée à l'âge ou à la santé, notamment dans le cadre de l'exploitation d'établissements sanitaires, sociaux ou médico-sociaux, de services d'aide à domicile

Pour mener à bien son projet, l'association est dotée d'un siège social, agréé par les autorités de tarification. Le siège social apporte aux établissements gérés par l'association une expertise, un soutien et un encadrement, notamment dans les domaines médicaux, de soins, des ressources humaines, de gestion et de pilotage, de la qualité, et des systèmes d'information.

L'association est dotée d'agréments pour l'exercice de son activité réglementée et est financée par les pouvoirs publics (Conseils départementaux et Ministère de la Santé via ses déclinaisons régionales, les ARS).

Note 1 – Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice 2024

1-1 Evolution du périmètre de l'activité

L'association Habitat et Humanise Soin a pour principale activité la gestion à but non lucratif d'établissements de retraite médicalisés :

- 42 Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes – EHPAD,
- 1 Service de Soins Infirmiers à Domicile (SSIAD),
- 1 Centre de Soins Infirmiers (CSI),
- 2 Résidences.

Le périmètre des établissements secondaires a évolué en 2024 avec l'intégration de 11 nouveaux établissements dont 10 EHPAD et 1 Résidence :

- St Déodat à St Dié des Vosges
- St Jean à Charmois
- St Genest à St Genest
- St Jean à Portieux
- St Joseph à Ville sur Illon
- L'Accueil de la Vologne à Granges
- Justine Pernot à Neufchâteau
- Plessis Pont Pinel à St Malo
- Beausoleil à Miré
- Les Deux Colombes à Ablis
- Résidence Anne Frank à Montpellier

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

Ces intégrations ont pris la forme d'une fusion pour les 7 EHPAD de l'ancienne Association Mémoires et Perspectives (St Déodat, St Jean, St Genest, St Jean, St Joseph, L'Accueil de la Vologne, Justine Pernot) et pour l'Ehpad Plessis Pont Pinel pour un impact net sur les fonds propres à l'ouverture de 7 407 K€. Les montants des postes de bilan qui ont été mouvementés à l'occasion de ces écritures sont isolées dans une colonne dédiée dans les tableaux de flux de la présente annexe (colonne « augmentation de périmètre »). L'année 2024 a été marquée également par la reprise au 1^{er} mars 2024 de l'EHPAD Beausoleil à Miré suite à une liquidation judiciaire et à l'ouverture le 1^{er} mai 2024 de la Résidence Anne Frank à Montpellier et le 30 mai 2024 de l'EHPAD Les Deux Colombes à Ablis.

La capacité d'accueil de résidents est de 3 390 places en 2024 contre 2 561 places en 2023 soit une augmentation de + 33 %.

Etablissements	Type Etab	EHPAD HP	EHPAD HT	AJ	SSIAD	AUTRES	TOTAL
03YA - Villars Accueil - MOULINS	EHPAD	66	2				68
06YB - Jardins St Charles - VALBONNE	EHPAD	90	2				92
21AA - St Joseph - SAINT-JULIEN	EHPAD	80	5				85
25YA - St Ferjeux - BESANCON	EHPAD	90	6				96
26AA - St Joseph - SAINT-VALLIER	EHPAD	60					60
26BA - L'Arnaud - ROMANS-SUR-ISERE	EHPAD	66					66
26CA - Les Minimes - BOURG-DE-PEAGE	EHPAD	133					133
26DA - St Joseph - LORIOLE-SUR-DROME	EHPAD	69	3				72
34AA - Anne Frank - MONTPELLIER	RESIDENCE					62	62
35YA - Plessis Pont Pinel - ST MALO	EHPAD	47	1				48
38AA - Val Marie - VOUREY	EHPAD	48	2				50
38BA - St Germain - LA-TRONCHE	EHPAD	48					48
38CA - Notre Dame de l'Isle (NDI) - VIENNE	EHPAD	82					82
39AA - Château de Vannoz - VANNOZ	EHPAD	32	1				33
39BA - François d'Assise - LONS-LE-SAUNIER	EHPAD	93	5	6			104
42AA - Tour des Cèdres - SAINT-SAUVEUR-EN-RUE	EHPAD	67					67
43AA - Nazareth - LE-PUY-EN-VELAY	EHPAD	85	3	10		1	99
49AA - Beausoleil - MIRE	EHPAD	73					73
51AA - St Martin - REIMS	EHPAD	62	3				65
58AA - La Providence - VARENNES-VAUZELLES	EHPAD	100					100
66YA - St Sacrement - PERPIGNAN	EHPAD	67	5	6			78
69AA - Ste Anne - BRIGNAIS	EHPAD	70					70
69BA - Châteauneuf - SAINT-SYMPHORIEN-D'OZON	EHPAD	100	2				102
69CA - St François d'Assise (SFA) - LYON	EHPAD	75	5	10			90
69DA - St Charles - LYON	EHPAD	82	5				87
69EA - St Raphaël - COUZON-AU-MONT-D'OR	EHPAD	70					70
69FA - Bon Secours - RILLIEUX-LA-PAPE	EHPAD	50					50
69GA - New Béthanie - VILLEURBANNE	RESIDENCE					17	17
69HA - Monplaisir - LYON	EHPAD	93					93
69IA - Smith - LYON	EHPAD	70					70
70YA - Notre Dame des Cèdres - MONTAGNEY	EHPAD	74	1				75
74YA - Les Balcons du Lac - THONON-LES-BAINS	EHPAD	70	2				72
78YC - Notre Dame - LE-PECQ	EHPAD	80					80
78AA - Les 2 Colombes - ABLIS	EHPAD	80					80
88AA - St Déodat - ST DIE DES VOSGES	EHPAD	88					88
88BA - St Jean-CHARMOIS	EHPAD	68	1				69
88CA - St Genest- ST GENEST	EHPAD	63	1				64
88DA - St Jean - PORTIEUX	EHPAD	105	4				109
88EA - St Joseph - VILLE SUR ILLON	EHPAD	84	1	6			91
88FA - l'Accueil de la Vologne - GRANGES	EHPAD	88	4	2			94
88GA - Justine Pernot - NEUFCHATEAU	EHPAD	64	4				68
89YA - ND de la Providence - SENS	EHPAD	103					103
93AA - St Joseph - NOISY-LE-GRAND	EHPAD	69	4	6			79
93AB - SSIAD St Joseph - NOISY-LE-GRAND	SSIAD				40		40
94AA - Les Pères Blancs - BRY-SUR-MARNE	EHPAD	48					48
TOTAL HH SOIN	45	3 152	72	46	40	80	3 390

Par ailleurs, l'Association Habitat et Humanisme Soins accompagne également 12 établissements pour un total de 1 147 places dans le cadre de conventions d'assistance à la gestion ou de mandat de gestion.

1-2 Faits significatifs de l'exercice

- Evolution du périmètre + 33 % d'activité.
- Nouvelle activité dispositif passerelle, accueil de personnes sortant d'hospitalisation sans solution de logement dans l'objectif de trouver un dispositif d'accueil dans les 2 mois.
- Ouverture d'un CRT sur le site de l'EHPAD ST Joseph à Noisy Le Grand.
- Augmentation de la capacité de François d'Assise à Lons le Saulnier (+33 places).
- Prolongation temporaire de l'activité du Château de Vannoz à Vannoz (33 places).
- Mise en place de 2 directions régionales (Nord Est et Sud) et d'une direction générale déléguée pour les habitats alternatifs et les activités du Domicile.
- Souscription au capital de la Société Coopérative d'Intérêt Collectif Entreprendre pour Humaniser la Dépendance (EHD) : L'Association HH Soins détient 32,80 % d'EHD à la clôture de l'exercice. En 2024 elle a augmenté sa participation de 1 069 379 actions dans le capital d'EHD pour une valeur de 21 387 K€ dont 16 576 K€ suite aux opérations liées au transfert de patrimoine des établissements des Vosges.
- Une activité FAS concernant l'hébergement de jeunes adultes à double vulnérabilité a été contractualisée entre le Conseil Départemental des Vosges et l'EHPAD St Jean de Portieux pour une durée de 7 mois. Cette activité a été déléguée à l'association Œuvre du Bon Pasteur qui a pris la suite de cette expérimentation.

Note 2 – Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'association ont été établis dans le respect des principes et conventions comptables de base définis le règlement ANC 2018-06 (complété du règlement ANC 2019-04 pour les activités médico-sociales) s'appliquant aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

A. Résultat de l'exercice

Le compte de résultat de l'association recouvre à la fois des activités réglementées (exploitation des EHPAD, accueil temporaire, SSIAD, foyer-logement, activité du siège) et des activités en gestion libre : principalement exploitation d'actifs locatifs, portage d'opérations immobilières.

Les comptes annuels des activités réglementées, déposés sous forme d'Etats Réalisés de Recettes et de Dépenses (ERRD), sont soumis au contrôle et à l'approbation des autorités de tarification (Agences Régionales de Santé – ARS - et Conseils Départementaux - CD).

Ainsi, le résultat de cette activité réglementée est transféré au cours de l'exercice suivant sa réalisation dans le compte « résultat sous contrôle des tiers financeurs ». Par la suite et en fonction des résultats du contrôle desdites autorités, ces résultats sous contrôle donnent lieu à une écriture comptable d'affectation définitive (par exemple : report sur exercices ultérieurs de l'activité réglementée, imputation sur le report à nouveau de la gestion libre, intégration en réserve, ...).

Le résultat de la « gestion propre association » enregistre l'ensemble des flux qui ne transitent pas par les comptes des établissements soumis à la réglementation du CSAF avec essentiellement 4 natures de flux :

- Revenus du patrimoine
- Ressources AGP levées
- Ecritures techniques constatant les provisions non admises au niveau des établissements (Provision indemnité départ en retraite, provision pour risques et charges)
- Dépenses liées à la vie associative

Décomposition du résultat (K€) :

Activité	2024	2023
EHPAD	-576	-2 289
AT / SSIAD / CSI	-548	-1230
RESULTATS ADMINISTRATIFS	-1 124	-3 519
Reprises de résultats sur exercices antérieurs	0	0
Siège activité réglementée	61	-98
RESULTATS ETABLISSEMENTS	-1 063	-3 617
Gestion propre association	166	2417
RESULTAT NET COMPTABLE D'ENSEMBLE	-897	-1 200

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

B. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition historique (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations), respectant le règlement CRC 2004-06.

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire à compter de la date d'acquisition *prorata temporis*, conformément au règlement CRC 2002.

▪ Immobilisations incorporelles	linéaire de 1 à 5 ans
▪ Constructions, installations, agencements	linéaire de 2 à 60 ans
▪ Installations techniques, matériel et outillage	linéaire de 1 à 20 ans
▪ Agencements et aménagements, agencements et aménagements divers	linéaire de 1 à 33 ans
▪ Matériel de transport	linéaire de 2 à 10 ans
▪ Matériel de bureau, matériel informatique, mobilier	linéaire de 1 à 11 ans

C. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

D. Subventions d'investissement

Les subventions sont reprises au rythme de l'amortissement des investissements.

E. Créances clients et autres créances

Les créances commerciales et autres créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. L'évaluation du montant à déprécier s'effectue en tenant compte de l'antériorité des créances clients au cas par cas.

F. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur valeur nominale.

Les plus-values latentes des valeurs mobilières de placement ne sont pas comptabilisées à la clôture de l'exercice ; elles s'élèvent à 88 K€ au 31/12/2024 sur les valeurs mobilières gérées au niveau du siège.

Une provision pour dépréciation est constatée à la clôture de l'exercice à hauteur des éventuelles moins-values latentes

G. Provisions

Une provision est comptabilisée lorsque, à la clôture de la période, l'association a une obligation actuelle (juridique ou implicite) et qu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire.
Dans le cadre d'une restructuration, une provision ne peut être constituée que si la restructuration a fait l'objet d'une annonce et d'un plan détaillé ou d'un début d'exécution à la clôture de la période.
Les litiges (prud'hommes, contrôles fiscaux, litiges commerciaux, etc.) sont provisionnés dès lors qu'une obligation de l'association envers un tiers existe à la clôture. La provision est évaluée en fonction de la meilleure estimation des dépenses prévisibles.

H. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation comprennent essentiellement la tarification (financements ARS, CD et partie payée par les résidents) dans le cadre de l'hébergement, de la dépendance et des soins apportés aux résidents.

I. Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

L'association a opté pour la méthode préférentielle, à savoir la comptabilisation sous forme de provision pour charge de la totalité de l'engagement actuariel au 31 décembre de chaque année.
La méthode retenue dans le cadre du calcul de cet engagement est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).
Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Note 3 – Notes sur le bilan ACTIF

3-1 Immobilisations Incorporelles, Corporelles et Financières

• Actif immobilisé brut - tableau de variation des immobilisations

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

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Acquisition	Diminution	Transfert	31/12/2024
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	2 879	92	15	0	-1	2 985
Total des immobilisations incorporelles	2 879	92	15	0	-1	2 985
Terrains	1 264	81	0	0	0	1 345
Construction / sol propre	14 967	0	78	0	0	15 045
Construction sol / autrui	22 711	10 000	19	0	0	32 730
Installations techn., matériels et outillages	14 784	4 486	2 098	64	0	21 304
Installations générales et agencements divers	9 909	1 064	731	34	511	12 182
Matériels de transport	702	433	139	0	-6	1 268
Matériels de bureau et mobiliers	7 287	1 566	567	14	520	9 926
Divers	266	127	136	0	6	536
Immobilisation en cours	815	4 751	6 794	10 639	-1 030	691
Immob. affectées, concédées ou mises à dispo	0	0	0	0	0	0
Total des immobilisations corporelles	72 705	22 508	10 562	10 751	1	95 026
Total immobilisations incorporelles et corporelles	75 585	22 600	10 577	10 751	0	98 011
Titres de participation	46 232	0	21 388	71	0	67 548
Créances rattachées à des participations	4	0	0	0	0	4
Autres immobilisations financières	2 232	320	417	153	0	2 816
Total des immobilisations financières	48 468	320	21 805	225	0	70 367
Total des immobilisations (Valeur Brute)	124 052	22 920	32 382	10 976	0	168 378

Les immobilisations financières ont augmenté de 21 316 K€ dont 16 576 K€ de participations EHD liées aux opérations de transfert du patrimoine des Vosges.

• **Amortissements des actifs immobilisés (tableau de variation des amortissements)**

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Dotations	Reprises	Transfert	31/12/2024
Immobilisations incorporelles	447	77	15	0	10	548
Total des amortissements des immob. incorporelles	447	77	15	0	10	548
Construction sur sol propre	6 724	0	526	0	0	7 250
Construction sur sol d'autrui	13 597	5 472	1 257	0	0	20 326
Installations techniques, matériels et outillages	11 185	3 652	1 421	46	0	16 212
Installations générales et agencements divers	6 918	294	698	12	0	7 897
Matériels de transport	561	407	56	0	0	1 024
Matériels de bureau et mobiliers	5 604	1 337	722	10	0	7 653
Divers	161	121	48	1	-10	318
Total des amortissements des immob. corporelles	44 751	11 282	4 727	70	-10	60 681
Total des amortissements des immobilisations	45 197	11 360	4 742	70	0	61 229
Dépréciations des immobilisations incorporelles	903	0	0	0	0	903
Dépréciations des immobilisations corporelles	527	0	65	0	0	592
Total des Amortissements et Dépréciations	46 627	11 360	4 807	70	0	62 724

• **Provisions pour dépréciation sur immobilisations financières**

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Dotations	Reprises	31/12/2024
Prêt accordé	37	0	0	37	0
Placements financiers	12	0	0	12	0
Total	49	0	0	49	0

• **Commentaires sur les variations significatives**

➤ Immobilisations corporelles

Les investissements, lorsqu'ils génèrent un surcoût sur la tarification, sont au préalable validé par les financeurs dans le cadre d'un Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI).

➤ Immobilisations financières

La participation de l'association au capital de EHD a augmenté de + 21 388 K€ sur l'exercice.

A noter que les informations réglementaires prévues relatives aux filiales et participations détenues au 31 décembre 2024 par l'association sont présentées dans un tableau paragraphe 6.6 de l'annexe.

3-2 Créances, Autres créances, Charges constatées d'avance et Produits à recevoir

• **Echéances des créances de l'actif circulant**

Montant Brut en K€	Montant 31-12-2024	A un an	A plus d'un an
Créances clients	7 301	7 301	0
Autres créances (1)	11 088	10 938	150
Charges constatées d'avance	666	666	0
Total	19 055	18 905	150

- (1) Dont des avances en compte courant à destination d'associations membre du réseau pour un montant de 150 K€ au 31/12/2024

• **Provisions pour dépréciation des créances**

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Dotations	Reprises	Créances irrécouvrables	31/12/2024
Créances redevables	397	44	602	192	0	851
Autres créances	54	0	0	10	0	45
Total	452	44	602	202	0	896

Les dotations et les reprises de provisions sur « créances redevables » concernent les créances douteuses.

• **Produits à recevoir par poste du bilan**

Montant en K€	2024	2023
Usagers et comptes rattachés	148	158
Fournisseurs avoirs à recevoir	484	747
Créances sociales et fiscales	203	112
Produits à recevoir	1 377	914
Disponibilités	22	86
Total	2 233	2 018

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

3-3 Disponibilités et Valeurs mobilières de placement

Montant en K€	2024	2023
Valeurs mobilières de placement	9 243	13 042
Disponibilités	14 486	11 037

Les valeurs mobilières de placement au niveau des établissements sont principalement des SICAV monétaires sans risque en capital.

3-4 Placements financiers - Provision pour dépréciation des VMP

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Dotations	Reprises	31/12/2024
Placements financiers	7	5	48	4	56
Total	7	5	48	4	56

Le siège a bénéficié, sur les exercices antérieurs, de legs de capitaux mobiliers, et notamment de certaines actions en portefeuille.

Les éventuelles moins-values latentes sont comptabilisées dans les comptes au 31 décembre de l'année.

Note 4 – Notes sur le bilan PASSIF

4-1 Fonds associatifs – Tableau des flux de l'exercice

Montants en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Affectations du résultat	Reclassement	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	26 509	-7 449	0	0	12 846	686	31 221
Fonds associatifs avec droit de reprise	6 233	4	0	-2 089	0	0	4 148
Ecart de réévaluation	-447	0	0	0	0	0	-447
Réserves	8 445	765	-94	1 855	0	0	10 972
dont activités sociales et médicosociales	8 602	765	-94	1 855	0	0	11 129
Report à nouveau net	12 345	-1 049	-1 991	234	0	0	9 539
dont activités sociales et médicosociales	-5 998	-1 068	-4 192	681			-10 577
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 200	-885	2 085	0	0	897	-897
dont activités sociales	-3 519		3 519		-1 063		-1 063
Résultat sous contrôle des tiers	0						0
Situation nette	51 886	-8 613	0	0	12 846	1 583	54 536
Fonds propres consommables	0	0	0	0	0	0	0
Subventions nettes	4 019	15 992	0	0	884	9 815	11 080
Provisions réglementées	329	28	0	0	0	12	345
Dépenses refusées ou inopposables	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	56 234	7 407	0	0	13 731	11 410	65 961

Quel que soit le mode de suivi des ESSMS, l'affectation du résultat est contrainte par le CASF. En outre les fonds propres de l'entité gestionnaire afférents à ces ESSMS et les subventions octroyées à l'ESSMS par l'autorité administrative sont restituables à celles-ci en cas de fermeture de l'établissement (Art L.313-19, CASF).

Le « Report à nouveau sous gestion contrôlée » par des tiers financeurs est constitué des résultats réalisés sur des projets passés (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Les subventions initialement comptabilisées dans les comptes de fonds propres avec et sans droit de reprises ont fait l'objet d'une analyse afin de déterminer leur justification et leur utilisation. Compte tenu de l'antériorité de certaines subventions, ces dernières ont été reclassées en report à nouveau.

4-2 Provisions et Fonds dédiés

• Provisions pour risques et charges

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation de périmètre	Reclassement	Dotations	Reprises	31/12/2024
Provisions pour gros entretien	2 524	318	-318	414	635	2 303
Provisions litiges	2 003	0	318	729	364	2 687
Provisions des indemnités de départ à la retraite	5 783	1 213	0	508	369	7 136
Total PRC	10 310	1 532	0	1 652	1 368	12 126

Les provisions pour risques et charges sont composées principalement de :

- 380 K€ Passage au tarif global (ARS)
- 175 K€ PSE pour la fermeture de l'Accueil Temporaire de Béthanie
- 1 144 K€ Risque prudhommal
- 993 k€ concernant l'apport des murs de l'EHPAD François d'Assise à Lons le Saulnier (39) avec en contrepartie une contribution future de l'hébergement des Sœurs qui seront prises en charge par HH SOIN.

• Indemnités de départ à la retraite (IDR)

Le montant de l'engagement actuariel est évalué à 7 136 K€ (contre 5 782 K€ en 2023) à la clôture de l'exercice 2024. Cet engagement est provisionné en totalité eu 31 décembre 2024 et inclus la couverture externalisée.

Les hypothèses de calcul des engagements de retraite sont les suivants :

- Taux d'actualisation : 3,35% (contre 3,20% en 2023 et 3,77% en 2022)
- Turn-over : moyen
- Revalorisation des salaires : 2,5%
- Charges sociales : 51,76%
- Table de mortalité : INSEE 2024
- Age départ à la retraite : 65 à 67 ans

- **Fonds dédiés**

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

S'agissant des ESMS, l'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
A noter qu'en application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Le résultat d'un établissement sous contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens ne constitue pas un fonds dédié dans la mesure où il n'est pas dédié par l'autorité de tarification à un projet défini distinct de l'objet de l'entité.

Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS », et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous :

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation de Périmètre	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	145	0	24	44		0	126	62
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	5 328	2 225	2 757	3 634		0	6 676	720
Contributions financières d'autres organismes	135	0	0	5		0	130	50
Ressources liées à la générosité du public	90	237	26	32		0	322	60
Fonds dédiés liés aux legs et donations	901	463	0	154		0	1 210	147
TOTAL	6 600	2 925	2 808	3 869	0	0	8 464	1 039

Ces fonds dédiés à fin 2024 comprennent principalement des engagements :

- de financer les logements en EHPAD de sœurs en contrepartie d'apport pour 335 K€ (dont reprise de 82 K€ en 2024),
- relatifs à des travaux de restructuration des EHPAD de St Joseph à Noisy le Grand pour 1 642 K€ (reprise de 60 K€ en 2024) et du St Sacrement à Perpignan pour 377 K€ (reprise de 84 K€ en 2024)
- conventionnels sur des dépenses fléchées par les financeurs au titre de différents crédits non reconductibles à hauteur de 2 880 K€ (QVT, formations et autres).

4-3 Emprunts et dettes financières

Montant en K€	31/12/2024	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	10 725	1 220	5 188	4 317
Dettes financières diverses	501	232	57	212
Cautions	4 534	0	0	4 534
Total 31-12-2024	15 761	1 452	5 246	9 063

Variation 2023-2024	3 359	-487	1 150	2 696
Dont nouveaux emprunts 2024	0			
Dont remboursements payés sur 2024	1 105			

Au 31 décembre 2024, les capitaux restants dus des emprunts et dettes financières diverses correspondent essentiellement à :

- 4 534 K€ dépôts et cautionnements reçus des résidents
- 1 881 K€ pour l'opération de réhabilitation de l'EHPAD St Sacrement à Perpignan
- 1 735 K€ pour l'opération immobilière des établissements des Vosges
- 1 300 K€ de Billets à Ordre pour le financement du développement de l'association
- 1 033 K€ pour l'opération de réhabilitation du Foyer-Logement à Bry sur Marne
- 855 K€ pour l'opération de réhabilitation de l'EHPAD l'Arnaud à Romans
- 515 K€ pour l'opération de réhabilitation de l'EHPAD La Providence à Sens
- 492 K€ pour les équipements et agencements de l'EHPAD St Joseph à St Julien

4-4 Fournisseurs et comptes rattachés, Dettes fiscales et sociales et Fournisseurs d'immobilisations

• Echéances des dettes

Montant en K€	31/12/2024	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	14 378	14 378	0	0
Dettes fiscales & sociales	19 006	19 006	0	0
Dettes sur immobilisations	0	0	0	0
Total	33 384	33 384	0	0

• Charges à payer par poste du bilan

Montant en K€	2024	2023
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	42	42
Fournisseurs	4 218	3 851
Dettes fiscales et sociales	9 985	8 069
Autres dettes	26	34
Total	14 270	11 995

4-5 Autres dettes

Montant en K€	31/12/2024	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres dettes	12 051	12 051	0	0
Total	12 051	12 051	0	0

4-6 Produits constatés d'avance

Montant en K€	31/12/2024	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Produits constatés d'avances	397	397	0	0
Total	397	397	0	0

Note 5 – Notes sur le compte de résultat

5-1 Produits de tarification

Montant en K€	2024	2023	2022
Hébergement	77 887	60 021	60 293
Dépendance	22 553	15 756	16 701
Soins	65 994	49 606	42 472
Total	166 434	125 383	119 466

L'évolution des produits de tarification entre 2024 et 2023 de 41 051 K€ s'explique essentiellement par :

- Effet prix de journée + 700 K€
- Effet périmètre + 38 000 K€
- CNR + 3 800 K€

5-2 Remises de fin d'année

Dans le cadre de la gestion centralisée d'une partie de ses achats, notre association perçoit des remises de fin d'année de certains fournisseurs calculées selon les volumes commandés.

Le montant de ces RFA s'élève à 15 K€ en 2024 (vs 118 K€ en 2023), la diminution des RFA de l'année s'explique principalement par l'internalisation de la restauration.

5-3 Autres Achats et Charges Externes

Montant en K€	2024	2023	Ecart	Dont effet périmètre
Restauration et denrées	8 772	9 702	-931	1 645
Loyers immobiliers	16 129	9 563	6 567	4 348
Autres	2 855	4 928	-1 603	391
Intérim et autres personnels extérieurs	4 758	4 458	867	724
Energies	6 164	3 891	2 986	1 384
Entretien maintenance	4 107	3 179	3 156	776
Prestations de services	1 752	950	524	204
Blanchissage	1 718	1 229	643	328
Produits d'incontinence	2 705	1 075	1 963	204
Produits d'entretien	956	742	765	128
Nettoyage extérieur	172	191	-252	0
Fournitures hôtelières	1 071	424	774	129
Frais de déplacements et réceptions	399	297	517	36
Remises de fin d'année	-15	-118	-40 525	-2
Total AACE	51 543	40 510	-24 549	10 294

5-4 Dotations et Reprises d'exploitation, transferts de charges

Montant en K€	2024	2023	Ecart
Dotations aux amortissements	4 738	3 687	1 052
Dotations pour risques et charges	1 529	1 357	172
Dotations pour créances douteuses	602	87	515
Dotations report en fonds dédiés	2 808	1 565	1 243
Total Dotations	9 677	6 696	2 981

Montant en K€	2024	2023	Ecart
Reprise de pro. créances douteuses	192	200	-7
Reprise pour risques et charges	1 302	1 547	-245
Reprise sur fonds reportés	0	0	0
Reprise sur fonds dédiés	3 869	1 070	2 799
Total Reprises d'exploitation	5 364	2 817	2 547

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

Le détail des dotations pour risques en 2024 d'un montant de 1 529 K€ se décompose principalement par :

- 508 K€ de dotations indemnités de départ à la retraite ;
- 457 K€ de dotations pour risques liés à des litiges avec des tiers, prud'homaux ou non ;
- 342 K€ de dotations pour risques reprise dotation CRT ;
- 150 K€ de dotations pour risques de trésorerie.

Le détail des reprises pour risques en 2024 d'un montant de 1 302 K€ se décompose principalement par :

- 369 K€ reprises indemnités de départ à la retraite ;
- 346 K€ reprises des frais liés à la fermeture de l'Accueil Temporaire de Béthanie et de son PSE ;
- 279 K€ reprises pour risques RH ;
- 165 K€ reprises pour « passage tarif global » ;
- 20 K€ reprises sur risque sur bien immobilier.

5-5 Résultat exceptionnel

Les principaux flux du résultat exceptionnel par nature :

Montant en euros	2024			2023		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Reprise de quote-part de subvention	1 232	0	1 232	481	0	481
Provision pour risque et charge	75	123	-47	494	73	421
Autres flux	308	463	-156	63	145	-83
Dépréciations VNC par anticipation	37	0	37	97	0	97
Cessions de biens	20 625	20 635	-10	12	19	-7
Total Résultat Exceptionnel	22 277	21 221	1 057	1 147	237	910

L'augmentation des reprises de quotes-parts de subventions est due principalement par l'intégration des 7 établissements des Vosges pour un montant de 541 K€ et par l'ouverture de l'EHPAD Les Deux Colombes pour 58 K€. Les flux concernant les cessions de biens sont issus de la fusion de Mémoires et perspectives et le transfert du patrimoine à EHD.

5-6 Impôts sur les sociétés

L'association Habitat et Humanisme Soins n'étant pas fiscalisée, l'IS correspond à la fiscalité sur les plus-values financières, la contribution sur les revenus locatifs et les intérêts financiers perçus.

5-7 Avantages et ressources provenant de l'étranger pour l'exercice

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ÉTRANGER POUR L'EXERCICE N

Etat du contributeur ^(a)	Date ^(b) de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique ^(c) du contributeur	Nature ^(d) de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect ^(d) de l'avantage ou la ressource	Mode de paiement ^(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource ^(d)
Total						Néant

(a) Les avantages et ressources sont regroupées par état

Les avantages et ressources sont classés pour chaque état par ordre chronologique en fonction de la date

(b) d'encaissement, ou pour une ressource non pécuniaire, la date à laquelle il est effectivement acquis ou la période durant laquelle il est accordé

(c) Indiquer s'il s'agit d'un état ou une collectivité, d'une autre personne morale, d'une personne physique

(d) Conformément à l'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021

Note 6 – Engagements hors bilan et autres informations

6-1 Engagements hors bilan et autres informations

- Dettes garanties par des suretés réelles**

Dettes garanties par des hypothèques : 417 K€

- Autres engagements donnés**

Caution solidaire de l'association, sur prêt octroyé à la société SCIC EHD (prêt octroyé en 2009 à la Société Générale, capital dû au 31/12/2024 : 1 337 K€)

- Engagements au titre d'un crédit-bail mobilier en €**

L'association n'a pas recouru à des contrats de crédit-bail ou de locations financières significatives.

6-2 Bénévolat

Le bénévolat dont bénéficie l'association est estimé sur la base d'un smic annuel chargé à 32 K€. Il n'est pas comptabilisé dans les comptes annuels.

Montant en K€	2024	2023
Effectifs bénévoles en équivalent temps plein	41	32
Frais de personnel équivalent (base smic en K€, charges patronales incluses)	1 332	1 002

6-3 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas mentionnée car revenant à fournir une rémunération individuelle.

6-4 Effectif

L'effectif équivalent temps plein (ETP) au 31 décembre 2024 s'élève à 2 047 ETP (contre 1 681 ETP en 2023).

6-5 Honoraires de commissariat aux comptes

En application de l'article R. 123.198 modifié par le décret n°2008-1487 du 30 décembre 2008 – article 2 le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 95 K€ TTC composés exclusivement d'honoraires liés au contrôle légal des comptes.

6-6 Tableau des filiales et participations et autres titres détenus

Montant en K€	Capital Social	Capitaux Propres	Total recettes d'exploitation	Résultat du dernier exercice	Données comptables au 31-12-2024		
					% Détenu par H&HS	Valeur comptable des titres au 31/12/2024	Créances et comptes courants
SCIC Entreprendre pour Humaniser la Dépendance	200 985	247 926	16 527	69	32,80%	65 927	6
SCI HH Patrimoine	91	50	15	5	11,67%	11	8
SCI Zola Participation	34	37	7	3	96,71%	32	10
SCI Les Bâtisseurs	73	737	192	-8	75,00%	1 575	0
Foncière Habitat et Humanisme	232 162	506 792	34 066	-1 103	0,00%	2	0
Total						67 547	25

Ce tableau présente les principaux titres détenus sur les filiales et participations par HH Soin.

6-7 Informations envers les parties liées

Dettes envers les parties liées au 31/12/2024 : Dettes fournisseurs et comptes rattachés de 585 K€.

Créances envers les parties liées au 31/12/2024 : Créances redevables usagers et comptes rattachés : 99 K€.

Note 7 – Evénements post-clôture

Nous avons reçu l'autorisation de transfert au 1^{er} janvier 2025 pour 4 établissements : St Paul à Rezé (44), Le Bon Pasteur à Limoges (87), St Joseph à Annonay (07) et St Raphaël à Solesmes (72). Le renouvellement des frais de siège a été déposé en octobre 2024 et validé le 11 février 2025 avec un taux de 3.80 % pour 2025-2029 contre 2.70 % (2020-2024).

Note 8 – Compte Emploi Ressources (CER)

Depuis sa création, l'association Habitat et Humanisme Soin développe la recherche de ressources externes au travers notamment de campagnes d'appel aux dons, et ce, notamment via le site internet de l'association. A compter de 2016, l'association s'est rapprochée, au-delà de sa gouvernance, du mouvement HABITAT ET HUMANISME au travers de partages de moyens et d'une communication commune. Dans ce cadre, le site internet permettant de lever des ressources dites « Appel à la Générosité du Public » (AGP), est désormais unique pour les deux associations.

Ainsi, dans le cadre et en application du règlement 2008-12 du CRC, le « compte emploi ressources » est désormais exclusivement présenté au niveau du mouvement HABITAT & HUMANISME, en annexe comptable des comptes combinés de ce mouvement, qui comprennent désormais l'association HH Soin et ses entités liées.

Ce « compte emplois ressources » (cadre normé) retrace par origine et nature, les sources de financement de l'année ainsi que leur utilisation (en présentant les sommes globales et celles issues de la seule générosité du public) pour l'ensemble du mouvement.