

LAHSO

Siège social : 259 Rue Paul Bert
69003 LYON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

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 Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LAHSO relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans :

- Les paragraphes 3 « Comptes sociaux et distorsion avec les comptes administratifs » et 4 « Résultats par établissements » de l'annexe aux comptes annuels. Ces derniers détaillent la décomposition du résultat de l'exercice (272 K€) qui se répartit entre un bénéfice de 265 K€ pour les activités non réglementées et un bénéfice de 7 K€ pour les activités dites réglementées.

- La note « L'excédent effectif de l'entité gestionnaire » détaille le résultat effectif global (appelé aussi résultat administratif) qui ressort positif à 337 K€ et qui se répartit entre un bénéfice de 265 K€ pour les activités non réglementées et un bénéfice de 72 K€ pour les activités dites réglementées, compte tenu des reports (refinancements de déficits ou reprises d'excédents relatifs à des exercices antérieurs) intervenus en 2024.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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 du Conseil d'Administration sur la situation financière et morale de l'association 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.

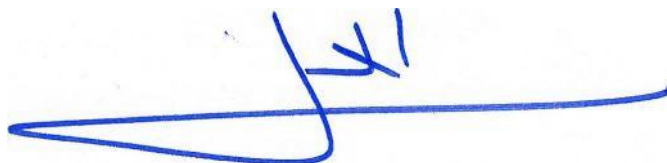
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Caluire et Cuire, le 12 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes,

Pour MKH CONSEIL

Mohamed KHALFAOUI

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a horizontal line and a small mark.

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.



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 203 423 00034 - APE 6920Z

BILAN ACTIF	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amort	Net	Net
En Euros				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	43 397	43 397	-	-
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	43 397	43 397	-	-
Terrains				
Constructions	494 047	238 617	255 430	276 688
Installations techniques, matériel et outillage industriels	364 759	337 874	26 886	38 588
Autres immobilisations corporelles	716 897	454 694	262 203	255 512
Bien reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				260 000
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 575 703	1 031 185	544 518	830 789
Participations	160		160	175
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	44 567		44 567	31 072
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	15 599		15 599	15 738
Autres créances immobilisées	249 719		249 719	249 719
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	310 045	-	310 045	296 703
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	1 929 145	1 074 582	854 563	1 127 492
Comptes de liaison				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis			-	-
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
STOCK ET EN-COURS	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	620 470	30 761	589 710	230 477
Fournisseurs débiteurs	18 307		18 307	824
Créances sociales	10 812		10 812	30 592
Créances fiscales	2 311		2 311	1 563
Comptes courants débiteurs				
Créances diverses	145 756		145 756	49 246
Autres créances	394 326		394 326	396 381
Créances reçues par legs ou donations				
CREANCES	1 191 982	30 761	1 161 222	709 083
Valeurs mobilières de placement	111 753		111 753	108 604
Disponibilités	1 632 821		1 632 821	1 378 870
TRESORERIE	1 744 574	-	1 744 574	1 487 474
Charges constatée d'avance	9 506		9 506	27 377
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	2 946 062	30 761	2 915 302	2 223 934
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 875 207	1 105 343	3 769 864	3 351 426



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

BILAN PASSIF	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	131 268	131 268
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	991 666	990 324
Report à nouveau	-15 546	-48 179
Résultat de l'exercice	272 051	33 975
Situation nette	1 379 439	1 107 388
Subventions d'investissement	85 295	94 772
Provisions réglementées	1 020	1 020
FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I	1 465 754	1 203 181
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		252 284
Autres fonds dédiés (sur dons et sur financements publics)	703 874	347 935
FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II	703 874	600 218
PROVISIONS		
Provisions pour risques	87 554	117 623
Provisions pour charges	192 241	186 182
PROVISIONS - TOTAL III	279 795	303 805
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subv d'investissement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES - TOTAL IV	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	334 588	367 088
Emprunts et dettes financières	21 881	15 907
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	224 473	280 404
Dettes sur legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	733 594	577 290
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Clients créditeurs	1 351	-
Autres dettes	4 535	3 532
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20	-
DETTES - TOTAL V	1 320 441	1 244 222
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 769 864	3 351 426



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de marchandises		
Production vendue (Biens et Services)	660 429	536 970
Produits de la tarification	3 400 712	3 424 945
Produits de tiers Financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 653 264	1 912 641
Versements des fondateurs ou consommateurs de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	3 242	4 730
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		260 000
Contribution financières	393 177	171 852
Chiffre d'affaires	7 110 825	6 311 138
Production stockée		
Production immobilisée		5 260
Subventions d'exploitation		
Autres produits d'exploitation	-	-
Reprises sur provisions d'exploitation	165 135	124 676
Transfert de charges d'exploitation	17 695	46 758
Reprises sur provisions et transfert de charges	182 829	171 434
Cotisations		
Utilisations des fonds dédiés	377 449	283 427
Autres produits	4 770	12 132
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	7 675 873	6 783 391
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Aides financières	64 325	69 091
Autres achats non stockés		
Autres achats et charges externes	1 981 328	1 825 529
Impôts, taxes et versements assimilés	371 769	348 028
Salaires et traitements	3 016 869	2 789 818
Charges sociales	1 159 895	1 023 741
Charges de personnel	4 176 764	3 813 559
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	88 272	95 897
Dotations aux dépréciations sur Actif circulant	25 720	13 159
Dotations aux provisions pour risques et charges	126 592	84 821
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	240 583	193 877
Reports en fonds dédiés	494 961	427 487
Autres charges d'exploitation	32 084	52 658
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	7 361 815	6 730 229
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	314 058	53 163



SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations	-	
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 156	2 511
Autres intérêts et produits assimilés	17 300	14 098
Reprises sur dépréciations, provisions financières	-	1 909
Tranfert de charges financières	-	
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges financières	-	
Différences positives de change	-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	20 456	18 518
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières		
Intérêts et charges assimilées	5 566	6 004
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	5 566	6 004
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	14 890	12 514
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	328 948	65 677
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits sur opérations de gestion	45 829	53 521
Produits sur opérations en capital	262 130	650
Reprises sur dépréciations, provisions exceptionnelles	-	
Tranfert de charges exceptionnelles	-	
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges financières	-	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	307 958	54 171
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges sur opérations de gestion	112 263	81 237
Charges sur opérations en capital	248 243	650
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles	-	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	360 506	81 887
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-52 548	-27 716
Impôts sur les bénéfices	4 349	3 986
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
TOTAL DES PRODUITS	8 004 287	6 856 080
TOTAL DES CHARGES	7 732 237	6 822 105
EXCEDENT / DEFICIT	272 051	33 975

Evaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS		
Dons en nature		
Prestations en nature	434 613	434 613
Bénévolat	57 983	63 061
Total	492 596	497 674
Evaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2024	31/12/2023
CHARGES		
Secours en nature		
Prestations en nature	-	
Mise à disposition gratuite de biens	434 613	434 613
Personnel bénévole	57 983	63 061
Total	492 596	497 674

SOMMAIRE

I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Objet social
- 2) Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées
- 3) Description des moyens mis en œuvre
- 4) Faits caractéristiques de l'exercice

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Principes généraux
- 2) Référentiel comptable

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros

Expertise comptable - Commissaire aux Comptes

152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire

Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr

N° TVA intracom : FR08835393422

Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations et amortissements
- 2) Mouvements sur provisions
- 3) Etat des créances et des dettes
- 4) Détail des produits à recevoir et charges constatées d'avance et détail des charges à payer et produits à recevoir

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 1) Charges du compte de résultat
- 2) Produits du compte de résultat
- 3) Comptes sociaux et distorsion avec les comptes administratifs
- 4) Résultats par établissement
- 5) Détail du compte de résultat exceptionnel

V. AUTRES INFORMATIONS

- 1) Contributions volontaires en nature
- 2) Engagements de retraite
- 3) Informations sur les dépenses de personnel
- 4) Engagements hors bilan
- 5) Evènements significatifs postérieurs à la clôture

VI. ANNEXES

I. INFORMATIONS GENERALES

Les notes, tableaux et annexes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1) Objet social

Les statuts de LAHSo déterminent l'objet social de l'association ainsi :

- a. Rechercher, réaliser et développer au profit de toutes personnes et familles en situation d'exclusion, toutes réponses adaptées susceptibles de faciliter leur réinsertion ;*
- b. Assurer la gestion des établissements et des services dans le cadre des missions d'intérêt général de l'Association (hébergement d'insertion ou d'urgence, accueil de jour, atelier d'insertion et accompagnements socioprofessionnels, logement, en direction des parents et des enfants...).*

2) Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées

La nature des activités et missions sociales réalisées durant l'exercice est résumée comme suit :

. Hébergement :

- Gestion de 3 Centres d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS). Les CHRS accueillent et accompagnent des personnes et des familles qui connaissent de graves difficultés économiques, familiales, de logement, de santé, d'insertion, en vue de les aider à accéder ou à recouvrer leur autonomie personnelle et sociale. Sont accueillis en CHRS des jeunes adultes en rupture familiale, des femmes victimes de violence, des familles avec des enfants, des hommes et des femmes qui travaillent mais n'ont pas pour autant les ressources suffisantes pour se loger, des anciens détenus, des personnes qui souffrent de pathologies graves, etc. ...
- Gestion d'un centre d'hébergement temporaire à compter du 19 septembre 2024. Mise à l'abri, gestion et accompagnement de personnes vulnérables orientées par la Ville de Lyon (public familles).

. Logement :

- Soutien aux personnes en difficultés dans l'obtention et la conservation d'un logement autonome. Accompagnement pour la recherche, l'accès et le maintien dans le lieu d'habitation.
- Mise en œuvre du dispositif d'intermédiation locative.
- Gestion Locative Adaptée.

. Accueil social :

- Gestion d'un accueil de jour destiné aux personnes en extrême précarité. Accès en journée aux services primaires et à un accompagnement social personnalisé.

. Insertion professionnelle :

- Accompagnement à la professionnalisation dans les métiers artistiques et culturels.
- Accompagnement en faveur de l'emploi et de la formation des personnes hébergées et accompagnées au sein de LAHSo et déploiement de la méthode IPS en faveur d'une inclusion durable des personnes éloignées de l'emploi.
- Accompagnement à la mobilité et l'insertion par le logement et l'emploi.

. Petite enfance et parentalité :

- Accueil des enfants des centres d'hébergement de LAHSo et des enfants du quartier au sein de la crèche de LAHSo.
- Accueil d'enfants et parents au sein du LAEP de LAHSo.
- Soutien aux parentalités auprès de publics en difficulté sociale.

Toutes les activités de LAHSo sont exercées dans le périmètre de la Métropole de Lyon.

3) Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par LAHSo afin de réaliser les activités et missions décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines :
 - L'effectif salarié annuel moyen de LAHSo par catégorie se décompose ainsi :

	Effectif moyen en ETP 2024	Effectif moyen en ETP 2023
Cadres	16,53	14,60
ETAM	87,41	86,74
Total	103,94	101,34

- Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 2 733 pour 966 au titre de l'exercice précédent.
- Investissements engagés et terminés dans l'exercice pour un montant total de 64 101 € :
 - Equipement hébergement CHRS 4 792 €
 - Installations agencements aménagements 11 163 €
 - Matériel de transport (véhicules électriques) 48 146 €

4) Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

Cession de bien immobilier :

Le bien immobilier situé à Saint-Priest (69), dévolu à LAHSo en date du 14 juin 2023, a été cédé le 22 novembre 2024 pour un prix de 260 000 €.

Mise en œuvre des revalorisations salariales dans le cadre du « Segur pour tous » :

Le 4 juin 2024, les partenaires sociaux de la Branche Associative de l'action Sanitaire Sociale et Médico-sociale (BASSMS) se sont accordés sur une mesure de revalorisation salariale dite « Segur pour tous », qui consiste à étendre la revalorisation « Segur » de 183 € nets mensuels à l'ensemble des personnels de la BASSMS qui n'en avaient pas encore bénéficié.

Pour l'association, il s'agit des personnels administratifs et supports, des personnels techniques n'exerçant pas à titre principal une fonction socio-éducative (maintenance, restauration ...) et des personnels de direction.

LAHSo a mis en œuvre l'accord du 4 juin 2024 qui prévoyait une revalorisation rétroactive au 1^{er} janvier 2024. Le coût total de cette revalorisation est évalué à 197 K€ pour 2024 dont 133 K€ devraient être financés par l'Etat sur l'année 2025.

Situation financière du CHRS Bell'Aub

Dans le cadre de la convergence tarifaire, l'engagement de financement de l'Etat a été modifié suite à l'application des tarifs plafonds, un abattement de 100 K€ sur la DGF (Dotation Globale de Financement) est opéré depuis l'exercice 2022.

En 2024, le CHRS Bell'Aub présente un résultat déficitaire moins défavorable que celui prévu initialement. Le CHRS a subi de forts impacts dus à la crise inflationniste sur les postes « alimentation à l'extérieur » et « loyer » partiellement compensés par des Crédits Non Reconductibles intégrés à la DGF 2024 (73 K€). Un excédent de provision pour régularisation de la redevance locative 2023 (41 K€) a été constaté en 2024 en raison du décalage d'une année de la prise en compte de la hausse des intérêts d'emprunt entrant dans le calcul du loyer.

Autorisation de frais de siège :

Par arrêté préfectoral, l'autorisation de frais de siège social a été accordée pour la première fois à l'association.

Cette autorisation est d'une durée de 5 ans pour la période 2024-2028. Elle permet le financement des actions du siège sur 11 champs d'intervention, les effectifs retenus sont de 11,63 ETP pour l'ensemble des financeurs.

Le calcul de la quote-part des frais de siège se fait à un taux différencié applicable sur la classe 6 brute du dernier exercice clos selon les clés de répartition suivantes :

CHRS La Charade : 18,14 %

CHRS Bell'Aub : 10,07 %

CHRS Accueil et Logement : 13,99 %

La mise en place de ces dispositions a conduit à modifier les affectations et règles analytiques préexistantes.

Incidence de l'inflation sur le prix de l'énergie :

Une importante partie des contrats Electricité et Gaz avait été souscrite pour la période 2020-2023 sur la base de tarifs fixés en 2020. Ces contrats cadres étant échus, le renouvellement des contrats s'est fait dans des conditions tarifaires moins favorables.

En rapport à l'exercice 2023 et à périmètre constant, les dépenses concernant l'électricité ont augmenté de 6,7 % et le coût de la ligne Gaz a évolué de 23,7 %.

Montée en charge des activités annexes :

En 2024, de nouvelles actions financées par de nouvelles subventions ont été déployées :

- Gestion d'un centre d'hébergement temporaire.
- Accompagnement à la mobilité et l'insertion par le logement et l'emploi.



II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Principes généraux

LAHSo est une association à but non lucratif non soumise aux impôts commerciaux.

L'exercice d'une durée de 12 mois recouvre la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 10 avril 2025 selon les dispositions comptables réglementaires référencées ANC n° 2014-03 et ANC n°2018-06, complétées du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales, qui s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

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

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

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

Au bilan avant répartition dont le total est de 3 769 864 Euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, l'association dégage un résultat annuel excédentaire, au sens du Plan Comptable Général, de 272 050,57 Euros.

2) Référentiel comptable

La première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 (complété par le règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019) relatif aux comptes annuels des personnes de droit privé à but non lucratif a constitué un changement de référentiel comptable à compter du 1^{er} janvier 2020.

Principales dispositions appliquées :

- Fonds propres (Règlement n°2019-04 - article 131-1)

Au passif, LAHSo distingue les fonds propres restituables (Art L313-19 du CASF) qui constituent « les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée ».

Sont concernés le résultat, le report à nouveau et les réserves, ces fonds font l'objet d'une subdivision spécifique dans la présentation du tableau de fonds propres.

Le tableau des fonds propres est présenté en Annexe 4

- Autres réserves

L'association applique le plan comptable des ESMS (Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux) relevant du I de l'article L312-1 du CASF qui prévoit les sous comptes de « Autres réserves » suivants :

- Réserves des plus-values nettes
- Réserve de propre assureur
- Excédents affectés à l'investissements
- Excédents affectés à l'investissement d'un CPOM prévu à l'article R314643-1 du CASF
- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)
- Réserve de compensation
- Excédent affecté en réserve de compensation de charges d'amortissement

- Report à nouveau sous gestion contrôlée

Le « Report à nouveau sous gestion contrôlée » par des tiers financeurs est constitué des résultats réalisés sur des actions passées (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.

Le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, 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.

Détail des comptes de reports à nouveaux au 31/12/2024 :

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)	1 144 669	916 208
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		391 102
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	161 431	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée	16 756	
Solde	1 322 856	1 307 310

- L'excédent effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global (art 153-2 du règlement n°2019-04) :

	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	272 051	33 975
Reprises du résultat antérieur (1)	65 385	65 546
= Excédent ou déficit effectif global	337 436	99 521
Dont résultat effectif sous gestion propre (2)	265 360	18 041
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	72 076	81 480

(1) Augmentations/diminutions de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs ou reprenant les excédents des exercices antérieurs des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

(2) Montants respectifs de la contribution aux résultats effectifs N/N-1 sous gestion propre des résultats des activités autres que sociales et médico-sociales d'une part et des résultats des activités sociales et médico-sociales qui ne sont pas sous gestion contrôlée d'autre part.

- Subventions d'investissement

A compter de la première application du règlement 2018-06, les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

LAHSo a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement la quote-part des biens ainsi financés. La subvention d'investissement est comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention est présenté au bilan.

Tableau des subventions d'investissements :

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	243 399	7 197		250 596
Quotes-parts virées au résultat	148 627	16 674		165 301
Montant net en fonds propres	94 772		9 477	85 295

- Fonds dédiés

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 »

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,
- 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).

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 en Annexe 5.

Les fonds sont reportés 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.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

III. NOTES SUR LE BILAN

1) Immobilisations et amortissements

Les tableaux des flux sur immobilisations et des flux sur amortissements sont présentés en Annexe 1.

Amortissement des actifs

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Agencements et aménagements installations	10 ans
- Matériel et outillage	3 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Autres	2 ans

Actifs financiers

Le passage des établissements CHRS, du système de prix de journée à celui de la dotation globale financière, a généré une créance afférente à l'exercice de l'année 1985.

Cette créance a une contrepartie partielle en réserve de trésorerie. Les sommes concernées sont les suivantes :

CHRS	Créance DDCS 1985 (A)	Réserve de trésorerie (B)	Solde (A-B)
Hôtel Social Riboud	152 889	83 502	69 387
La Charade	75 737	34 390	41 347
Accueil et Logement	21 093	19 695	1 398
TOTAL	249 719	137 587	112 132

Ces créances sont assimilables à une avance permanente remboursable en cas d'arrêt d'activité.

Le principe comptable régissant l'évaluation des actifs se réfère à la valeur d'usage qui correspond à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Lorsque la valeur d'usage ainsi estimée est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation de la différence est constatée.

L'estimation de cette valeur d'usage se réfère aux potentiels de service attendus du projet associatif de LAHSo, potentiels liés à l'agrément administratif auprès de la DDCS dont le mode de financement conduit à l'existence de cette avance permanente.

Sur la base de cette estimation, aucune provision n'a été constatée mais il est certain que cette créance n'est pas liquide.

2) Mouvements sur provisions

Cf. Annexe 2

3) Etat des créances et des dettes

Cf. Annexe 3

4) Détail des produits à recevoir et charges constatées d'avance et détail des charges à payer et produits à recevoir

Cf. Annexe 4

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

1) Charges du compte de résultat

Aides financières

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées. Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

LAHSO est amenée à accorder des aides financières en fonction de la situation sociale et financière des usagers des CHRS, des pécules sont versés en dernier recours après sollicitation de l'ensemble des aides légales.

Les aides financières telles que ci-dessus définies sont comptabilisées à la date d'octroi dans un compte de charges d'exploitation soit 59 765 € en 2024 et 58 815 € en 2023.

2) Produits du compte de résultat

Produits de tiers financeurs

Les produits de tiers financeurs regroupent les dotations globales de financement conformément au CPOM 2023-2027 signé le 29 décembre 2022 et les crédits non reconductibles accordés par l'Etat pour les 3 CHRS.

Subventions

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

La fraction de subvention dédiée à un projet défini 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* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Dons manuels

Le poste « dons manuels » comprend les dons manuels monétaires, dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte. Ils représentent 3 242 € en 2024 et 4 730 € en 2023.

Les dons manuels de l'année 2024 sont constitués de 2 575 € provenant de donateurs particuliers et de 667 € de dons de fondation et association.

Percevant des dons pour un montant inférieur à 153 K€, LAHSO n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public.

3) Comptes sociaux et distorsion avec les comptes administratifs

L'activité de l'association se scinde entre des activités réglementées au plan financier (activité sous gestion contrôlée pour les 3 établissements CHRS) et des activités libres (activités subventionnées essentiellement par la Ville de Lyon, la Métropole de Lyon et l'Etat non soumises à la procédure de transmission de comptes administratifs).

Au sens des comptes administratifs, le résultat de l'activité réglementée intègre la plupart du temps, en charge ou en produit, selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent, les résultats contrôlés « acceptés » des années antérieures (souvent N-2).

Dans l'attente de l'accord des autorités de financement, le résultat des années antérieures est enregistré lors de l'établissement des comptes sociaux en poste de situation nette (résultats des activités sous gestion contrôlée).

Il en découle une distorsion de méthode, liée au mécanisme de report du résultat des exercices antérieurs, entre d'une part, les comptes sociaux de l'association et, d'autre part, la sommation des comptes administratifs et des comptes des activités sur subvention.

A l'examen des comptes arrêtés au 31 décembre 2022, la DDCS a décidé de reprendre une partie des excédents dégagés par les CHRS La Charade et Accueil et Logement pour un montant total de 65 385 € et, d'imputer en réserve de compensation des déficits la somme de 1 342 €.

En conséquence, la Dotation Globale de Financement des CHRS a été minorée de 65 385 € impactant directement le résultat 2024 des CHRS concernés.

4) Résultats par établissements

ETABLISSEMENTS	RESULTATS 2024	RESULTATS 2023
SIEGE	287 663	18 554
<i>Dont CHRS (1)</i>	11 458	
<i>Dont autres missions (incluant résultat de cession bien immobilier : 246 143 €)</i>	276 205	
LA CHARADE	29 085	85 300
<i>Dont CHRS (1)</i>	36 549	75 240
<i>Dont autres missions</i>	-7 464	10 060
BELL'AUB	-56 783	-110 067
<i>Dont CHRS (1)</i>	-56 783	-110 067
<i>Dont autres missions</i>	0	0
ACCUEIL ET LOGEMENT	21 813	49 437
<i>Dont CHRS (1)</i>	15 467	50 760
<i>Dont autres missions</i>	6 346	-1 323
POINT ACCUEIL	807	2 344
LE GRENIER	-	2 242
SOLID'ARTE	-10 535	-13 835
TOTAL	272 050	33 975
<i>Dont CHRS (1)</i>	6 691	15 934
<i>Dont autres missions</i>	265 359	18 041

(1) Transmis pour le 30 avril 2025 aux autorités de contrôle (Comptes Administratifs - CHRS).

5) Détail du compte de résultat exceptionnel

Cf. Annexe 7

V. AUTRES INFORMATIONS

1) Contributions volontaires en nature (pied du compte de résultat)

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 : bénévolat, 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

LAHSo a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature car la valorisation des apports de biens ou autres services ne fait pas référence au coût réel comme pour exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Mise à disposition de locaux

La Ville de Lyon met à la disposition de l'établissement La Charade des locaux à titre gratuit. La valorisation annuelle établie par la Ville au titre de la mise à disposition est estimée à 434 613 € en 2024.

Bénévolat

L'accueil de jour des publics défavorisés au Point Accueil est assuré en partie par une équipe de bénévoles, qui sont intervenus pour un total de 3 474 heures. D'autres bénévoles interviennent également dans les autres établissements et services, dans des proportions beaucoup plus modestes. Pour l'année 2024, la valorisation du bénévolat est faite sur la base de 3 816 heures soit un avantage économique évalué à 57 983 euros.

Nature de la contribution / modalités ayant permis de quantifier	Méthode de valorisation	Montant
<i>Obtenue :</i>		
Mise à disposition de locaux	Estimation Ville de Lyon	434 613
Bénévolat	Estimation du nombre d'heures valorisée au SMIC	57 983
Total		492 596

2) Engagements de retraites

Au 31/12/2024, le montant de l'engagement actuariel des indemnités de départ à la retraite des salariés est de 192 241 euros.

L'intégralité de l'engagement, sous forme de provision pour risques et charges, est provisionnée dans les comptes annuels.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative de l'employeur à l'âge moyen de 67 ans en tenant compte des éléments suivants :

- ✓ Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité, probabilité de rester dans la structure et salaire de référence).
- ✓ Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression des salaires (2 %), taux de charges sociales et fiscales (48,98 %).
- ✓ Taux d'actualisation (OAT 10 ans) 3,21 %.

Indemnité de départ à la retraite par établissement	Total de l'engagement actuariel	Provisionné	Hors bilan
SIEGE	40 265	40 265	0
CHARADE	35 504	35 504	0
BELL'AUB	22 957	22 957	0
ACCUEIL & LOGT	47 427	47 427	0
POINT ACCUEIL	38 602	38 602	0
SOLID'ARTE	7 486	7 486	0
TOTAL	192 241	192 241	0

3) Informations sur les dépenses de personnel

Les tableaux des effectifs présents au 31/12/2024 figurent en Annexe 8

4) Engagements hors bilan

Les engagements pris en matière de crédit-bail sont décrits en Annexe 9

5) Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Face aux multiples besoins d'espaces de travail, LAHSo a concrétisé, le 15 mai 2025, son projet d'acquisition de locaux à usage de bureaux en rez-de-chaussée d'un immeuble situé 55 rue Baraban à Lyon 3ème.

Dans l'optique de clarifier les flux financiers, LAHSo a créé une Société Civile Immobilière, porteuse de l'opération, dont elle détient 99% des parts.

Le prix d'achat des locaux s'élève à 1 600 000 €, il a été partiellement financé par un emprunt bancaire d'un montant de 1 450 000 €.

VI. ANNEXES

ANNEXE 1 Tableau des flux sur les amortissements et tableau des flux sur les immobilisations

ANNEXE 2 Tableau des mouvements sur provisions

ANNEXE 3 Etat des créances et des dettes

ANNEXE 4 Tableau des fonds propres

ANNEXE 5 Tableau des fonds dédiés

ANNEXE 6 Détail des produits à recevoir et charges constatées d'avance et détail des charges à payer et produits à recevoir

ANNEXE 7 Détail du compte de résultat exceptionnel

ANNEXE 8 Informations sur les dépenses de personnel

ANNEXE 9 Engagements hors bilan

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 1

FLUX SUR IMMOBILISATIONS

en Euros

	Valeur brute au 31/12/23	Augmentation			Diminution		Valeur brute au 31/12/24
		mouvements	apports	acquisitions	mouvements	autres	
Immobilisations incorporelles	43 397	0	0	0	0	0	43 397
Logiciels informatiques	43 397						43 397
Immobilisations Corporelles	1 801 321	10 906	0	64 101	10 906	289 719	1 675 703
Terrains	0						0
Constructions sur sol propre	437 358						437 358
Constructions sur sol d'autrui	56 689						56 689
Installations générales, agencements des constructions	362 001			4 792		2 034	364 759
Installations techniques, matériel et outillages	348 689	10 906		11 163		440	370 317
Installations générales, agencements diverses	43 419			48 146		27 245	64 320
Matériel de transport	293 165				10 906		282 259
Matériel de bureau et informatique	260 000					260 000	0
Bien reçus par legs ou donations et destinés à être cédés							
Immobilisations Financières	296 703	0	0	15 288	0	1 947	310 045
Prêts							
Autres immobilisations financières (dont créance DASS)	296 703			15 288		1 947	310 045
TOTAL	2 141 421	10 906	0	79 390	10 906	291 666	1 929 145

FLUX SUR AMORTISSEMENTS

en Euros

	Cumul au 31/12/23	Dotation			Reprise		Cumul au 31/12/24
		mouvements	apports	augmentation	mouvements	diminution	
Immobilisations incorporelles	43 397	0	0	0	0	0	43 397
Logiciels informatiques	43 397						43 397
Immobilisations Corporelles	970 532	910	0	88 272	0	28 528	1 031 185
Constructions sur sol propre	0						0
Constructions sur sol d'autrui	165 396			20 188			185 585
Installations générales, agencements des constructions	51 963			1 070			53 033
Installations techniques, matériel et outillages	323 412			16 495		2 034	337 874
Installations générales, agencements diverses	195 439			30 164		440	225 163
Matériel de transports	40 432	910		3 181		26 054	18 469
Matériel de bureau et informatiques	193 889			17 173			211 062
TOTAL	1 013 929	910	0	88 272	0	28 528	1 074 582
dont Amortissements Linéaires				88 272			
dont Amortissements Dégressifs							
dont Amortissements Exceptionnels							
TOTAL		0		88 272			



ANNEXE 2

MOUVEMENTS SUR PROVISIONS

en Euros					
	MONTANT AU 31/12/2023	DOTATIONS (*)	APPORTS	REPRISES	MONTANT AU 31/12/2024
Provisions Réglementées	1 020				1 020
Provisions pour Risques & Charges	303 805	119 280	0	143 289	279 795
Provisions pour IDR	186 182	56 726		50 667	192 241
Provisions pour risques <i>dont utilisées</i>	89 623	62 554		89 623	62 554
Provisions pour litiges <i>dont utilisées</i>	25 000				25 000
Provision pour travaux	3 000			3 000	0
Provision pour dépréciation	19 574	25 720	0	14 533	30 761
Provisions pour dépréciations des créances	19 574	25 720		14 533	30 761
Provisions pour dépréciations des stocks					
Provisions pour dépréciations des V.M.P.					
TOTAL	324 398	145 000	0	157 823	311 575

(*) Dont dotations et reprises :			
- d'exploitation	145 000	0	157 823
- financières			
- exceptionnelles			

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 3

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

en Euros			
CREANCES	AU 31/12/2024		
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
ACTIF IMMOBILISE	310 045	15 599	294 445
Prêts			
Autres immobilisations financières	310 045	15 599	294 445
ACTIF CIRCULANT	1 201 488	1 201 488	0
Stock de produits finis			
Clients et comptes rattachés			
<i>Usagers</i> 411-418	591 059	591 059	
<i>Autres clients</i>			
<i>Usagers douteux</i> 416	29 412	29 412	
Autres Créances	571 512	571 512	
Charges constatées d'avance 486	9 506	9 506	
TOTAL GENERAL	1 511 532	1 217 087	294 445

en Euros				
DETTES	AU 31/12/2024			
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A CINQ ANS AU PLUS	A PLUS DE CINQ ANS
Dettes auprès Etablissements de Crédit	334 588	32 707	130 800	171 080
Dettes Financières Diverses (<i>cautions des résidents</i>)	21 881	21 881		
Dettes Fournisseurs & Comptes Rattachés	224 473	224 473		
Dettes Fiscales & Sociales	733 594	733 594		
Dettes s/ Immo. & Cptes Rattachés				
Autres Dettes	5 886	5 886		
Produits constatés d'avance	20	20		
TOTAL GENERAL	1 320 441	1 018 561	130 800	171 080



ANNEXE 4

TABLEAU DES FONDS PROPRES

en Euros						
VARIATION DES FONDS PROPRES	MONTANT AU 31/12/2023	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	APPORT	DIMINUTION OU CONSOMMATION	MONTANT AU 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	131 268					131 268
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	990 324		73 581		72 240	991 666
« dont réserves des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée (1) »	990 324		73 581		72 240	991 666
Report à nouveau	-48 179	33 975	138 669		140 011	-15 546
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	198 323	15 934	138 669		140 011	212 915
Excédent ou déficit de l'exercice	33 975	-33 975	272 051			272 051
« dont résultat des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée (1) »	15 934	-15 934	6 691			6 691
Situation nette (sous-total)	1 107 388	0	484 302	0	212 251	1 379 439
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	94 772		7 197		16 674	85 295
Provisions réglementées	1 020					1 020
TOTAL	1 203 181	0	491 499	0	228 925	1 465 754

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 5

TABLEAU DES FONDS DEDIES

en Euros							
Variation des fonds dédiés issus de	MONTANT AU 31/12/2023	Reports	Utilisation		Transferts	MONTANT AU 31/12/2024	
			Montant global	Dont rembourse ment		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations							
DDCS - Programme Emile		120 000	93 092			26 908	
DDCS - Domiciliation	23 546	28 800	29 662			22 684	
DDCS - AJ périodes climatiques	23 000		17 923			5 077	
DDCS - FNAVDL	47 800	92 194	48 540			91 454	
DDCS - IML	84 875		15 999			68 876	
DDCS - Précarité menstruelle	12 100	18 000	14 229			15 871	
DDCS - Renfort hivernal	40 195					40 195	40 195
VDL - Mineurs non accompagnés	14 235					14 235	14 235
VDL - CHU Vilette d'Or		503 114	224 659			278 455	
Métropole Participation personnes accompagnées	8 270					8 270	8 270
Projet Parentalité	4 000	17 000	21 000			0	
Projet Rebondir	30 000					30 000	
Fondation BRUNEAU - Trouver sa voix	4 225		4 225			0	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS							
DDCS Crédits non reconductibles 2021	8 507					8 507	8 507
DDCS Crédits non reconductibles 2022	25 830		10 000			15 830	
DDCS Crédits non reconductibles 2023	17 921					17 921	
DDCS Crédits non reconductibles 2024		33 000	9 658			23 342	
Contributions financières d'autres organismes							
Aria Oppelia	3 429	15 000	14 182			4 247	
UCSA Jeunes		30 000	28 000			2 000	
Unis vers l'emploi		30 000				30 000	
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds reportés liés aux legs et donations (maison)	252 284		252 284			0	
TOTAL	600 218	887 108	783 452	0	0	703 874	71 208



SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 6

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Produit à recevoir et CCA	31/12/2024	31/12/2023
CREANCES - USAGERS ET COMPTES RATTACHES		
Fournisseurs - Avoirs à recevoir - Acomptes versés 409	18 307	824
Clients - Factures à établir 418	57 790	1 976
AUTRES		
Personnel - Produits à recevoir 4287		
Organismes sociaux - Produits à recevoir 4387	2 106	
Divers - Produits à recevoir 4487-4687	138 590	2 115
TOTAL	216 793	4 915
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
Charges constatées d'avance 486	9 506	27 377
TOTAL	9 506	27 377
TOTAL	226 299	32 292

DETAIL DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges à payer et PCA	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Intérêts courus 16884	1 141	1 242
Intérêts courus à payer 5186		
Redevables créditeurs		
Usagers - avoirs à établir 4198	1 351	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs - factures non parvenues 408	80 923	122 414
Dettes fiscales et sociales: charges à payer		
Provision Congés Payés 4282	235 006	191 454
Personnel Charges à payer 4286	45 579	24 950
Charges Sociales sur Congés Payés 4382	111 757	92 269
Charges Sociales à payer 4386	22 336	13 203
Impôts et taxes à payer 4486	4 349	3 986
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Fournisseurs d'immobilisation - factures non parvenues 4084		
Autres dettes		
Charges à payer 4686		
TOTAL	502 444	449 518
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance 487	20	
TOTAL	20	0
TOTAL	502 464	449 518



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
 Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
 152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
 Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
 N° TVA intracom : FR08835393422
 Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 7

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT EXCEPTIONNEL

en Euros		
	31/12/2024	31/12/2023
NATURE DES CHARGES		
Autres charges exceptionnelles	520	311
Charges sur Exercices Antérieurs	111 743	80 926
Valeur comptable d'éléments d'actif cédés	248 243	650
SOUS-TOTAL 1	360 506	81 887
Dotation exceptionnelle sur immobilisations		
Dotation pour Risques et Charges Exceptionnels		
SOUS-TOTAL 2	0	0
NATURE DES PRODUITS		
Reprise sur provisions		
Autres Produits Exceptionnels	340	266
Produits sur Exercices Antérieurs	28 815	36 580
Produits des cessions d'éléments d'actif	262 130	650
Quote part de subvention virée au compte de résultat	16 674	16 674
SOUS-TOTAL	307 958	54 171
Reprise / différence sur réalisation d'actif		
Reprise pour Risques et Charges Exceptionnels		
Résultat exceptionnel	-52 548	-27 716



MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

ANNEXE 8

INFORMATIONS SUR LES DEPENSES DE PERSONNEL

Effectif salarié - Personnes physiques (selon établissement de rattachement)	au 31/12/2024	au 31/12/2023
SIEGE	37	25
CHARADE	27	26
BELL'AUB	22	25
ACCUEIL ET LOGEMENT	16	14
POINT ACCUEIL	12	12
SOLID'ARTE	4	3
TOTAL	118	105

Effectif salarié en équivalent temps plein (selon poste occupé)	au 31/12/2024	au 31/12/2023
SIEGE	30.8	11.2
CHARADE	25.3	23.8
BELL'AUB	21.8	26.8
ACCUEIL ET LOGEMENT	18.3	16.5
POINT ACCUEIL	13.4	13.6
SOLID'ARTE	3.0	2.6
TOTAL	112.5	94.5



ANNEXE 9

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements en matière de crédit-bail et location financière

						en Euros			
						redevances restant à payer			
Organisme	Objet	date	durée	montant initial	redevance exercice	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
	NEANT								
TOTAL				0	0	0	0	0	

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z