



**ASSOCIATION HABITAT &
HUMANISME PROVENCE**

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

Exercice clos au 31 décembre 2016

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE
COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

9 RUE D'ARCOLE 13006 MARSEILLE
TÉL : +33 (0)4 91 13 80 90
FAX : +33 (0)4 91 57 10 90
abeille@aca-consult.com
<http://www.aca-consult.com>



**ASSOCIATION HABITAT &
HUMANISME PROVENCE**

*Siège Social : 272, avenue de Mazargues
13008 MARSEILLE*

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

Exercice clos au 31 décembre 2016



HABITAT & HUMANISME PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS 2016

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration en date du 17 février 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association HABITAT & HUMANISME PROVENCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 2 Mai 2017

François BARRUS
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 190	1 190				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	392 910	237 922	154 988	210 314	55 326	26.31
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations en cours	17 187		17 187		17 187	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	299 606		299 606	260 845	38 761	14.86
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	6 352		6 352	6 572	220	3.35
	Total I	717 246	239 112	478 134	477 731	403	0.08
	Comptes de liaison Total II						
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	81 625	47 542	34 084	44 928	10 844	24.14
	Autres créances	96 466		96 466	88 262	8 203	9.29
	Valeurs mobilières de placement	322 926		322 926	195 384	127 541	65.28
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	570 088		570 088	618 208	48 120	7.78
	Charges constatées d'avance (3)	5 719		5 719	9 382	3 663	39.04
	Total III	1 076 824	47 542	1 029 282	956 164	73 118	7.65
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 794 070	286 653	1 507 416	1 433 896	73 521	5.13

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2016	Exercice N-1 31/12/2015	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	812 109	757 253	54 856	7.24
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau		1 600	1 600	100.00
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	15 231	53 256	38 026	71.40
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées	182 785	159 785	23 000	14.39
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 010 125	971 894	38 231	3.93
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	165 773	167 997	2 224	1.32
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	165 773	167 997	2 224	1.32
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	56 856	66 164	9 308	14.07
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 121	99 847	40 274	40.34
	Dettes fiscales et sociales	111 551	86 665	24 886	28.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		11 375	11 375	100.00
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	22 990	29 953	6 963	23.25
	Total IV	331 519	294 004	37 514	12.76
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 507 416	1 433 896	73 521	5.13

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

308 528 264 051

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	775 264	673 980	101 284	15.03
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	704 683	688 516	16 167	2.35
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	9 545	39 490	29 944	75.83
Collectes				
Cotisations	6 270	5 580	690	12.37
Autres produits	164 486	239 113	74 628	31.21
Total I	1 660 249	1 646 680	13 569	0.82
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	41 948	25 090	16 858	67.19
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	970 493	934 660	35 833	3.83
Impôts, taxes et versements assimilés	15 288	12 306	2 982	24.23
Salaires et traitements	349 762	296 085	53 676	18.13
Charges sociales	158 180	131 624	26 556	20.18
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	60 896	52 346	8 550	16.33
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	34 900	20 558	14 342	69.76
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	23 844	40 043	16 199	40.45
Total II	1 655 310	1 512 712	142 599	9.43
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	4 938	133 968	129 030	96.31
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 071	1 981	90	4.55
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 071	1 981	90	4.55
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	3	5	3	47.97
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	3	5	3	47.97
2. Résultat financier (V-VI)	2 069	1 976	93	4.69
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	7 007	135 944	128 937	94.85
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	42 671	25 704	16 967	66.01
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges	52 225		52 225	
Total VII	94 896	25 704	69 192	269.19
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 174	10 702	2 472	23.10
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	73 001	97 215	24 214	24.91
Total VIII	86 175	107 917	21 742	20.15
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	8 721	82 213	90 934	110.61
Impôts sur les bénéfices (IX)	497	474	23	4.85
Total des produits (I+III+V+VII)	1 757 216	1 674 364	82 852	4.95
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 741 986	1 621 108	120 878	7.46
Solde intermédiaire	15 231	53 256	38 026	71.40
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	15 231	53 256	38 026	71.40

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Titres immobilisés	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 507 416.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 660 248.72 Euros et dégageant un excédent de 15 230.56 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Depuis 2009, HABITAT HUMANISME PROVENCE a ouvert une pension de famille "Nid Saint Georges", à la Bouilladisse, de 25 logements.

Pendant l'année 2014, trois nouveaux établissements sociaux ont vu le jour :

- En juin 2014, la "Pension de famille Hippone" s'ouvre au 59 avenue de Saint Just à Marseille 13013. Elle comprend 25 logements. Dès juillet, elle a commencé à accueillir les premiers résidents.

La pension de famille bénéficie de la subvention "DGCS" qui finance 16€ par jour et par résident. Pour l'année 2016, la totalité des logements de la pension sont occupés.

- En octobre 2014, la "Maison Intergénérationnelle St Just", s'ouvre au 59 avenue de Saint Just à Marseille 13013. Elle comprend 28 logements.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

- En décembre 2014, la "Pension de famille Cézanne" s'ouvre avenue Paul Cézanne à Aix-en-Provence. Elle comprend 25 logements. Les logements sont livrés fin février 2015 et les premiers salariés sont embauchés en mars 2015 pour préparer l'accueil des résidents courant 2015.

La pension de famille bénéficie de la subvention DGCS.

Pour l'année 2016, la totalité des logements de la pension sont occupés.

Le propriétaire des locaux de St Just et Aix-en-Provence est la société FONCIERE HABITAT HUMANISME qui les loue à HABITAT HUMANISME PROVENCE.

Chaque établissement a une comptabilité autonome qui font ensuite l'objet d'une combinaison avec celle du siège pour l'établissement des comptes annuels.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 190		
Installations générales agencements aménagements divers	187 008		4 232
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	200 333		1 338
Immobilisations corporelles en cours			17 187
TOTAL	387 340		22 757
Autres participations	260 845		38 761
Prêts, autres immobilisations financières	6 572		
TOTAL	267 417		38 761
TOTAL GENERAL	655 948		61 518

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 190	1 190
Installations générales agencements aménagements divers			191 240	191 240
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			201 671	201 671
Immobilisations corporelles en cours			17 187	17 187
TOTAL			410 098	410 098
Autres participations			299 606	299 606
Prêts, autres immobilisations financières		220	6 352	6 352
TOTAL		220	305 958	305 958
TOTAL GENERAL		220	717 246	717 246

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 190			1 190
Installations générales agencements aménagements divers	94 247	24 991		119 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	82 779	35 905		118 684
TOTAL	177 026	60 896		237 922
TOTAL GENERAL	178 216	60 896		239 112

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	24 991				
Matériel de bureau informatique mobilier	35 905				
TOTAL	60 896				
TOTAL GENERAL	60 896				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	757 253		54 856	0	812 109
Réserves :					
Report à nouveau	1 600	1 600			
RESULTAT DE L'EXERCICE	53 256	53 256		15 230	15 231
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	159 785		23 000		182 785
TOTAL I	971 894	54 856	77 856	15 231	1 010 125

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	159 785	23 000			182 785
TOTAL	159 785	23 000			182 785

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	167 997	50 001	52 225		165 773
TOTAL	167 997	50 001	52 225		165 773

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	20 558	34 900	7 916		47 542
TOTAL	20 558	34 900	7 916		47 542
TOTAL GENERAL	348 340	107 901	60 141		396 100

Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		34 900	7 917		
		73 001	52 225		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 352	0	6 352
Autres créances clients	81 625	81 625	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	258	258	
Divers état et autres collectivités publiques	5 778	5 778	
Groupe et associés	76 176	76 176	
Débiteurs divers	14 254	14 254	
Charges constatées d'avance	5 719	5 719	
TOTAL	190 162	183 810	6 352

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	56 856	56 856		
Fournisseurs et comptes rattachés	140 121	140 121		
Personnel et comptes rattachés	21 513	21 513		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	76 633	76 633		
Impôts sur les bénéfices	497	497		
Autres impôts taxes et assimilés	12 908	12 908		
Produits constatés d'avance	22 990	22 990		
TOTAL	331 519	331 519		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Logiciels informatiques	Linéaire	1 à 3 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.