

**Jean-Christophe CARREL**

*Expert - Comptable  
Commissaire aux comptes  
MSTCF IAE de Dijon*

**Hervé ELLUL**

*Expert - Comptable  
Commissaire aux comptes  
Ingénieur ECAM ESSEC  
Expert de Justice agréé  
Près la Cour d'Appel  
de Lyon*

**Christophe GABET**

*Commissaire aux comptes*

**Mohamed KHALFAOUI**

*Expert - Comptable  
Commissaire aux comptes  
Toulouse Business School*

**Christophe LEFEVRE**

*Expert - Comptable  
Commissaire aux comptes  
MSTCF IAE de Lyon*

**Sociétés du Groupe  
ACTICONSEIL**

**acti expert**

Expertise Comptable

**acti public**

Conseil aux collectivités locales

**acti gestion**

Gestion externalisée  
d'associations et de PME

**acti -CE**

Accompagnement des comités  
d'entreprise

## ASSOCIATION FEDERATION HABITAT ET HUMANISME

Siège social : 69 CHEMIN DE VASSIEUX, 69 300 CALUIRE-ET-CUIRE

SIREN : 395 060 262

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes combinés

Exercice clos le 31/12/2016

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes combinés

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016, sur :

- le contrôle des comptes combinés de l'Association FEDERATION HABITAT ET HUMANISME, tels qu'ils sont joints au présent rapport, (15 pages)
- la justification de nos appréciations,
- la vérification spécifique prévue par la loi.

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

### **I - Opinion sur les comptes combinés**

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 combinés 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 combinés. 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 combinés de l'exercice sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat d'ensemble constitué par les entités comprises dans le périmètre de combinaison.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-avant, nous attirons votre attention sur :

- La « note 1 » de l'annexe décrivant l'évolution du périmètre de combinaison et l'intégration de nouvelles entités à compter de 2016 ;
- La « note 2 » de l'annexe détaillant les règles et méthodes comptables et plus précisément la présentation des comptes 2015 « pro-forma » établi selon le périmètre identique à 2016.

## II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La « note 1 » de l'annexe expose le périmètre de combinaison et plus précisément l'intégration en 2016 de nouvelles entités. Dans le cadre de nos diligences, nous nous sommes assurés de la pertinence et du bien-fondé de ces nouvelles intégrations au regard notamment du règlement comptable « CRC n°99-02 » quant aux critères déterminants retenus pour combiner ces nouvelles entités et notamment le principe de gouvernance conjointe précisé dans la « note 1 » de l'annexe.

La « note 2 » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables, et notamment, la présentation de comptes 2015 pro-forma afin d'assurer la comparabilité des comptes. Dans le cadre de nos appréciations des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous nous sommes assurés de la cohérence et de la permanence de méthode retenues quant à la présentation de ces comptes 2015 pro-forma par rapport aux comptes 2016.

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

## III - Vérification spécifique

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport financier sous ses formes synthétiques et détaillées relatif aux données combinées du mouvement HABITAT et HUMANISME.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes combinés.

*Fait à Villeurbanne, le 08 juin 2017*

*Le commissaire aux comptes*

**GROUPE ACTICONSEIL**

Pour le GROUPE ACTICONSEIL

**Christophe GABET**



## BILAN- COMBINE MOUVEMENT

en K€	Exercice 2016			Exercice 2015	Exercice 2015
	BRUT	Amort Prov	Net	CERTIFIE	PROFORMA
Immobilisations Incorporelles	9 721	1 840	7 881	2 403	6 614
Immobilisations Corporelles	563 371	98 153	465 218	262 446	416 319
Immobilisations Financières	5 787	579	5 207	2 077	2 923
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>578 879</b>	<b>100 573</b>	<b>478 306</b>	<b>266 926</b>	<b>425 856</b>
Clients	8 669	3 132	5 537	2 701	5 011
Subvention à recevoir	34 662		34 662	29 803	40 093
Débiteur Divers	14 331		14 331		10 454
Disponibilités	102 907		102 907	64 320	83 878
VMP - Autres titres	25 180		25 180	8 941	26 422
Charges constatées d'avance	799		799	358	676
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>186 548</b>	<b>3 132</b>	<b>183 416</b>	<b>106 123</b>	<b>166 534</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>765 427</b>	<b>103 704</b>	<b>661 722</b>	<b>373 049</b>	<b>592 390</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			<b>332 562</b>	<b>182 676</b>	<b>292 643</b>
<i>Dont Capital, Apports, Réserves, RaN</i>			322 531	172 794	282 761
<i>Dont legs et donations immobilières</i>			10 031	9 882	9 882
<b>Résultat de l'exercice</b>			<b>3 972</b>	<b>2 931</b>	<b>5 462</b>
<i>Dont Part du Groupe</i>			81 919	48 963	84 943
<i>Dont Hors Groupe</i>			254 615	136 645	213 162
<b>Subventions d'investissement</b>			<b>125 686</b>	<b>95 065</b>	<b>120 198</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>			<b>462 220</b>	<b>280 672</b>	<b>418 303</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			<b>10 561</b>	<b>4 835</b>	<b>9 803</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			<b>4 827</b>	<b>2 830</b>	<b>4 579</b>
Emprunts et dettes financières			154 004	74 712	133 085
Fournisseurs et FFNP			8 956	7 159	16 798
Fournisseurs Immo			3 828	30	
Autres dettes fiscales et sociales			3 418	1 309	3 505
Créditeurs divers			13 907	1 502	6 317
<b>TOTAL DETTES</b>			<b>184 113</b>	<b>84 712</b>	<b>159 705</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>			<b>661 722</b>	<b>373 049</b>	<b>592 390</b>

### 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 PAR NATURE - COMBINE MOUVEMENT

PRODUITS	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015 CERTIFIE	EXERCICE 2015 PROFORMA
PRODUITS DU PUBLIC	13 133	13 992	14 836
Dons manuels	4 105	4 352	4 839
Dons d'actions	752	542	499
Mécénats*	5 587	5 017	5 410
Legs et donations	1 505	2 859	2 859
Produits d'épargne solidaire et de partage	985	1 021	1 021
Manifestations	71	71	71
Cotisations	129	130	138
AUTRES PRODUITS	36 939	2 325	35 920
Produits Financiers	1 499	1 184	2 686
Autres Produits	2 494	896	2 073
Produit Médico Social	32 822		30 916
Plus value de cession	125	245	245
RECETTES LOCATIVES	28 906	23 308	25 707
Loyers	26 091	21 334	23 219
Honoraires de gestion	1 387	800	800
Honoraires de montage	1 429	1 174	1 689
SUBVENTIONS	19 731	14 146	15 057
SUBVENTIONS MS	26 300		24 067
REPRISE FONDS DEDIES	1 569	262	318
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>126 579</b>	<b>54 033</b>	<b>115 905</b>

\*Dont mécénat de compétence

2 225

2 049

2 049

CHARGES	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015 CERTIFIE	EXERCICE 2015 PROFORMA
ACHATS ET CHARGES EXTERNES	44 099	22 453	38 228
IMPOTS ET TAXES	5 077	2 004	4 813
CHARGES DE PERSONNEL	52 660	14 160	47 993
AMORTISSEMENTS	14 262	7 290	11 347
PROVISIONS	602	1 833	3 286
CHARGES FINANCIERES	2 361	802	2 002
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 740	1 399	1 524
DOTATIONS AUX FONDS DEDIES	1 806	1 161	1 251
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>122 608</b>	<b>51 102</b>	<b>110 443</b>

**EXCEDENT COMBINE**

**3 972**

**2 931**

**5 462**

### 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](mailto:contact@acticonseil.com)

Siret : 478 512 510 00031

## 1/ Présentation des comptes et périmètre

Les documents dénommés états financiers combinés comprennent le bilan, le compte de résultat, et l'annexe, dans laquelle figure le compte d'emploi des ressources.

Ces documents forment un tout indissociable.

Ils englobent pour la première fois en 2016 les entités structurant le réseau non marchand « LA PIERRE ANGULAIRE » (associations) et sa société foncière « EHD ». Ce réseau, partageant les mêmes valeurs, une gouvernance conjointe et mutualisant de nombreux moyens avec le mouvement Habitat et Humanisme, exerce une activité de gestion d'EHPAD à caractère non lucratif (26 établissements au 31/12/2016) pour un budget d'exploitation de l'ordre de 60 M€.

La présentation des comptes pro-forma au titre de 2015 (à périmètre constant comparable à celui de 2016) permet de mesurer l'impact sur les comptes annuels des mouvements de cette évolution.

## 2/ Règles et méthodes comptables

La méthode retenue pour la combinaison est celle de l'intégration globale.

Les règles comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence conformément :

### 2-1/ Aux hypothèses de base :

Continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

### 2-2/ Aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### 2-3/ Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation :

- des comptes annuels propres aux Associations et Fondations (Règlement Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations)
- des comptes combinés (Règlement CRC 99-02 modifié par le CRC 2002-12 relatifs aux comptes combinés)
- du compte d'emploi-ressources (Dispositions du règlement N°2008-12 du 7 mai 2008 du comité de réglementation)

Afin de permettre la comparabilité des exercices, des comptes 2015 « pro-forma » ont été établis. Ils sont intégrés au bilan et compte de résultat de l'année et présentés dans la colonne intitulée « EXERCICE 2015 PROFORMA ».

Le compte emploi ressource de l'annexe a été adapté aux missions du mouvement (Mission sociales – « Activité médico-sociale ») dans sa nouvelle configuration comptable.

## 2-4/ Permanences des méthodes comptables

Les présents comptes ont été établis en application du principe comptable de permanence des méthodes comptables. Aucune évolution significative n'étant intervenu quant aux méthodes comptables appliquées.

## 3 / Périmètre détaillé des comptes combinés

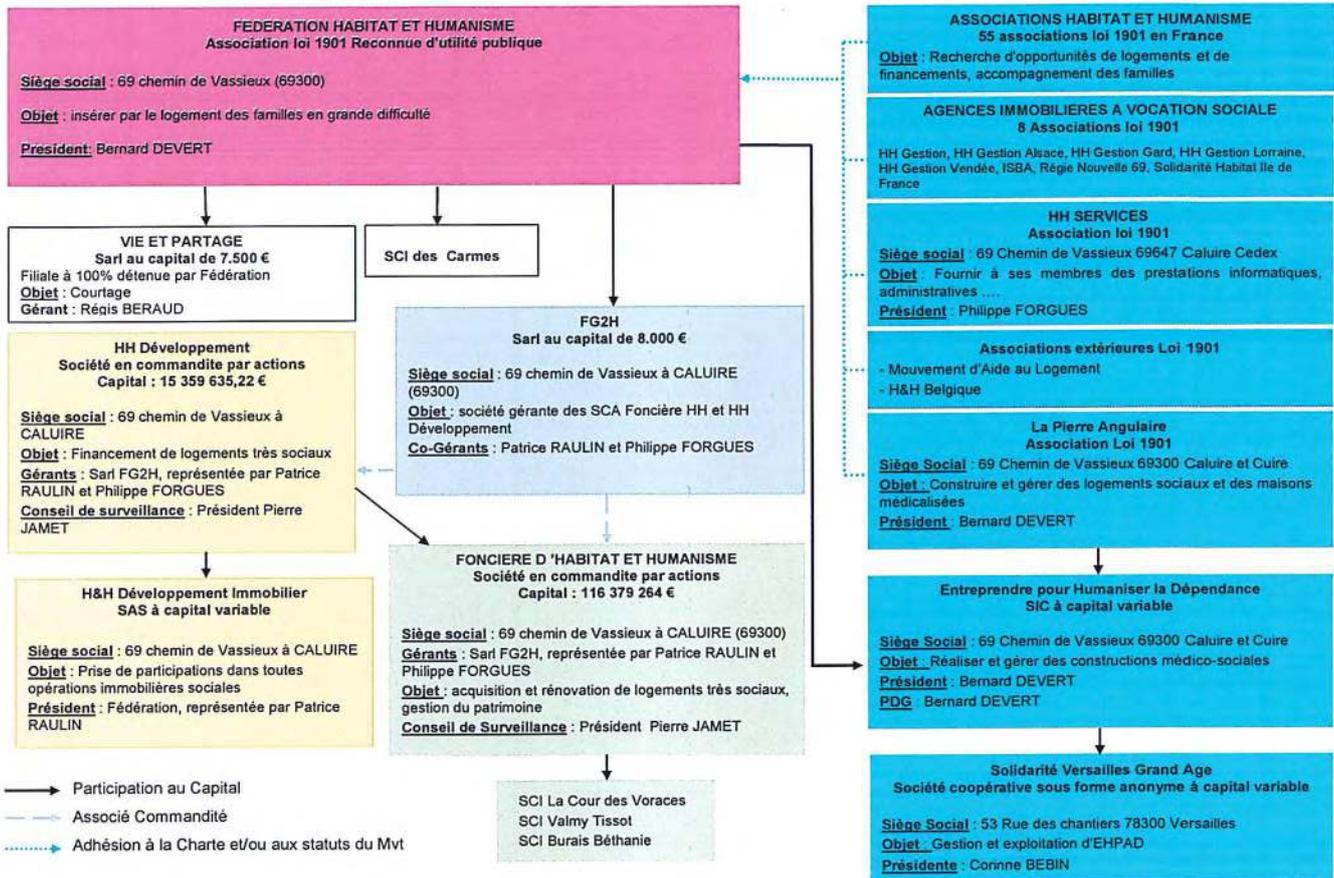
Le périmètre des entités combinées se compose en 2016 de :

- La FEDERATION HABITAT et HUMANISME et entité liés (périmètre « historique »)
  - o 55 associations HABITAT et HUMANISME,
  - o 8 entités sous forme sociétale dont la liste est présentée ci-après,
  - o 8 Associations Immobilières à Vocation Sociale (AIVS) elles assurent la gestion locative et l'accompagnement pour des logements loués à des publics fragilisés par HABITAT et HUMANISME
  - o L'association HH SERVICES : le Mouvement Habitat et Humanisme a décidé la création le 1<sup>er</sup> juillet 2013 de cette nouvelle association, principalement destinée à fournir à ses membres des prestations informatiques, lesquelles ont constitué en 2014 la totalité de ses produits.
- LA PIERRE ANGULAIRE et entité liés (activité médico-sociale)
  - o Une association exploitant 26 établissements exerçant une activité médico-sociale destinée aux personnes âgées (EHPAD principalement) et assurant par ailleurs une assistance administrative et/ou à la gestion de 17 EHPAD gérés par des associations indépendantes et non inclus dans le périmètre.
  - o 3 entités sociales :
    - SA Entreprendre pour Humaniser la Dépendance
    - SCI Les Bâisseurs – Nazareth – St Vosy – Res Publica – BSCH
    - SCOOP Solidarité Versailles Grand Age – Bâtir et se Construire en Humanité
  - o La Fondation Acteur d'Humanité

### **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](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

# ORGANIGRAMME DU MOUVEMENT



**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

Pourcentages de détention du mouvement (via ses associations notamment) au capital des principales entités sociétales :

	2016	2015
SCA Habitat et humanisme Développement	49,03%	44,64
SA Entreprendre pour Humaniser la Dépendance	24,6%	28,8%
SCA Foncière Habitat et Humanisme	6,23%	9,25%

La contribution des entités les plus significatives aux présents comptes combinés est la suivante (exprimée en % du total bilan après élimination) :

	% BILAN 2016	% BILAN PROFORMA 2015	% BILAN 2015
Société Foncière Habitat et Humanisme	45.79	46.08	86.26
Société Entreprendre pour Humaniser la Dépendance	24.96	23.51	NA *
Association La pierre Angulaire	12,55	13,52	NA *
Association Fédération Habitat et Humanisme	6.78	7.78	12.1

\* Nd – Non applicable

FHH	45,79%	46,08%
EHD	24,96%	23,51%
POLE MEDICO SOCIAL	12,55%	13,52%
POLE LOGEMENT	16,70%	17,68%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Il existe une indépendance juridique des entités combinées mais elles présentent, entre elles, des liens étroits caractérisés par une gestion commune des dons et legs, des services communs hébergés par la FEDERATION HABITAT ET HUMANISME (animation du réseau notamment) et d'une activité immobilière principalement chez la « Foncière Habitat et Humanisme » et « Entreprendre pour Humaniser La Dépendance ».

#### **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](mailto:contact@acticonseil.com)  
 Siret : 478 512 510 00031

#### 4/ Notes et informations complémentaires sur les comptes combinés :

##### Etat des immobilisations :

K€	Valeur brute pro- forma début d'exercice	Acquisitions et virement poste à poste	Cessions et virement poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	8 004	1 750	33	9 721
Immobilisations Corporelles	414 897	81 553	1 286	495 164
Immobilisations, constructions en cours	74 019		5 812	68 207
Total	496 920	83 303	7 131	573 092

##### Etat des amortissements :

K€	Montant début d'exercice pro- forma	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	1 389	486	35	1 840
Immobilisations Corporelles	80 740	16 916	1 237	96 419
Total	82 129	17 402	1 272	98 259

#### **GRUPE 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](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### Etat des provisions et dépréciations :

K€	Montant début d'exercice pro-forma	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Immobilisations Corporelles	1 957	28	250	1 735
Immobilisations Financières	960	380	761	579
<b>Total</b>	<b>2 917</b>	<b>408</b>	<b>1 011</b>	<b>2 314</b>

### Tableau de variation des capitaux propres et autres postes de « haut de bilan »

K€	2015 pro-forma	Augmentation	Diminution	2016
Fonds associatifs/ Apports/Capital/Réserves (3)	275 346	44 035	8 533	310 847
Report à Nouveau	12 998	8 177	3 431	17 744
Provisions réglementées	4 300	45	374	3 971
Résultat de l'exercice (5)	5 462	3 972	5 462	3 972
<b>Total Capitaux propres</b>	<b>298 105</b>	<b>50 379</b>	<b>11 950</b>	<b>336 534</b>
<i>Dont part du réseau (2)</i>	<i>84 943</i>			<i>81 919</i>
<i>Dont intérêts minoritaires (1)</i>	<i>213 162</i>			<i>254 615</i>
Subventions d'investissement (4)	120 198	66 473	60 985	125 686
Fonds dédiés	4 579	2 589	2 341	4 827
Provisions pour risques et charges	9 803	3 557	2 799	10 561
<b>Total</b>	<b>432 685</b>	<b>122 998</b>	<b>78 074</b>	<b>477 609</b>

- (1) La part « hors mouvement » dans les Fonds Propres ressort à 76 % à fin 2016.  
Ce taux correspond à la participation des investisseurs (particuliers ou personnes morales) au capital des sociétés dont aucune ne détient davantage que le pourcentage détenu par les associations du mouvement (LPA et Foncière notamment)
- (2) La part « réseau » correspond à la totalité des fonds propres des entités associatives du réseau et au % de détention par les entités associatives du réseau au capital des sociétés (FONCIERE-HHD-EHD).
- (3) Dont augmentations de capital de la Foncière : 20 983 K (souscriptions hors mouvement : 18 885 K). Le solde de l'augmentation provient du résultat de l'exercice précédent, et de l'impact des mouvements de titres de la FONCIERE détenus par le réseau.

- (4) Les mouvements en augmentation correspondent aux subventions nouvelles de 2016 tandis que le flux en diminution correspondent aux reprise en résultat des subventions d'investissement
- (5) Dont résultat des activités réglementées  
Dont résultat sous contrôle des tiers financeurs

#### Tableau d'échéancier des dettes

K€	2016	Échéance à moins d'1an	Échéance à plus d'1an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts Obligataires	5 000			5 000
Emprunts et dettes financières	149 004	17 476	30 324	101 204
Fournisseurs et comptes rattachés	12 784	12 784		
Dettes fiscales et sociales	3 418	3 418		
Créditeurs divers	13 907	13 907		
<b>TOTAL</b>	<b>184 113</b>	<b>47 585</b>	<b>30 324</b>	<b>106 204</b>

#### Provisions pour risques et charges

Le montant global des provisions pour risques et charges est de 10 561 K€ correspondent principalement à des provisions pour gros entretien, pour litiges et pour risques.

#### Engagements hors bilan

##### **Engagements donnés :**

Garanties hypothécaires sur emprunts FHH	2 791 K€
Garanties hypothécaires sur emprunts EHD	78 582 K€
Garanties hypothécaires sur emprunts LPA	2 300 K€
Engagements de retraite	Non significatif

##### **Engagements reçus :**

Legs et donations à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle	2 555 K€
Garanties des collectivités locales sur remboursement d'emprunts FHH	53 589 K€

#### Bénévolat

le Mouvement bénéficie, en plus du concours de ses 1500 salariés, de l'énergie de près de 3800 bénévoles, représentant 306 ETP (équivalent temps plein), soit 7.5 M€ (SMIC chargé).

## 5/ Liste des entités constitutives de l'ensemble combiné

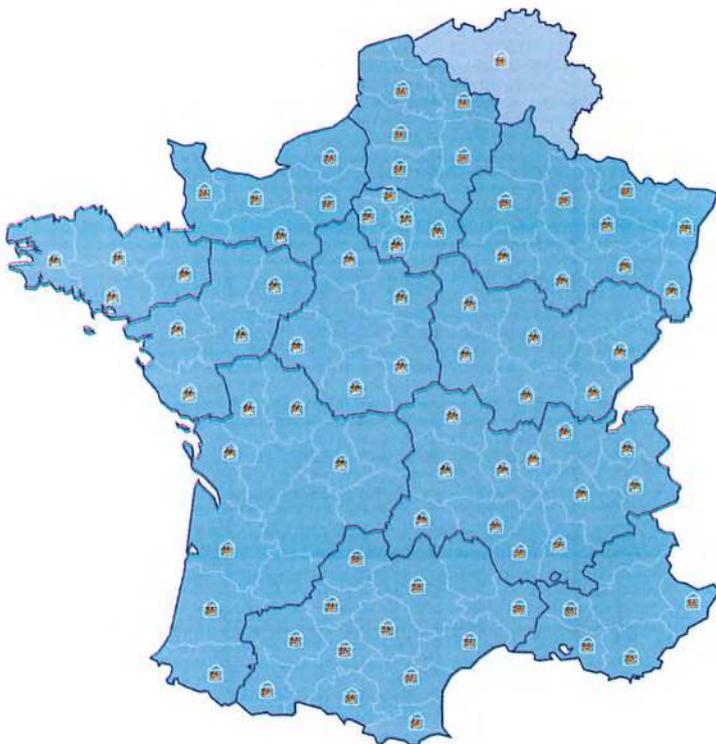
Entité combinante : association Fédération Habitat et Humanisme

Autres associations significatives : association La Pierre Angulaire, HH rhône, HH Ile de France

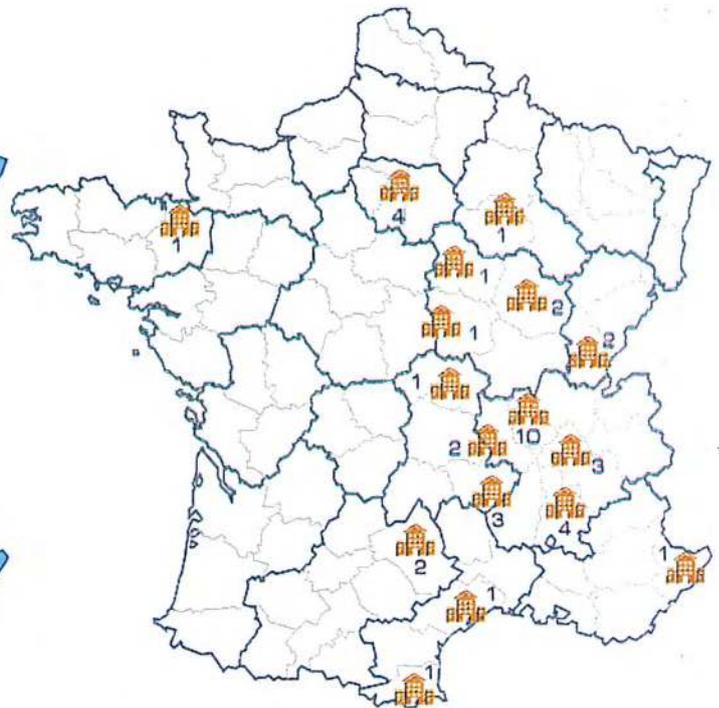
Entités combinées de forme sociétale :

- SCA Foncière Habitat et Humanisme (Caluire)
- SA EHD (Caluire)
- SARL VIE ET PARTAGE (Caluire)
- SARL FG2H (Caluire)
- SCA HH DEVELOPPEMENT (Caluire )
- SCI BURAI-BETHANIE (Caluire)
- SCI COUR DES VORACES (Caluire)
- SCI VALMY-TISSOT (Caluire)
- SCI DES CARMES (Paris)
- SA SVGA (Versailles)

Réseau Habitat & Humanisme :



Réseau La Pierre Angulaire



### **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](mailto:contact@acticonseil.com)

Siret : 478 512 510 00031

## 6/Compte d'Emploi des Ressources Combiné

### 6.1/ Documents de synthèse

EMPLOIS (K€)	EMPLOIS 2016	AFFECTATION PAR EMPLOI DES RESSOURCES AGP	EMPLOIS 2015	AFFECTATION PAR EMPLOI DES RESSOURCES AGP
<b>MISSIONS SOCIALES</b>	<b>108 774</b>	<b>9 862</b>	<b>39 703</b>	<b>5 084</b>
Accès des familles au logement	33 722	1 200	25 853	1 470
Accompagnement des personnes	7 141	4 427	4 737	1 816
Pension de famille et lieux de vie d'urgence	11 042	4 235	9 113	1 798
Activité Médico-Sociale	56 869			
<b>FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>1 284</b>	<b>1 284</b>	<b>1 112</b>	<b>1 012</b>
<b>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>8 401</b>	<b>2 031</b>	<b>6 816</b>	<b>5 862</b>
dont : animation	1 256		1 016	
dont : fonctionnement	5 928		4 835	
dont : communication	1 217		965	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 740</b>		<b>475</b>	<b>475</b>
<b>I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>120 199</b>		<b>48 106</b>	
<b>II - DOTATION AUX PROVISIONS</b>	<b>602</b>		<b>1 833</b>	
<b>III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	<b>1 806</b>		<b>1 161</b>	
<b>IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	<b>3 972</b>		<b>2 931</b>	
<b>V - TOTAL GENERAL</b>	<b>126 579</b>	<b>13 177</b>	<b>54 031</b>	<b>12 433</b>
<b>VI - PART DES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS DE L'EXERCICE FINANCEES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>		<b>605</b>		<b>1 752</b>
<b>VII - NEUTRALISATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS FINANCEES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>		<b>-650</b>		<b>-630</b>
<b>VIII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES</b>		<b>13 132</b>		<b>13 555</b>

### 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>RESSOURCES (K€)</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES 2016</b>	<b>RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 2016</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES 2015</b>	<b>RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 2015</b>
REPORT DES RESSOURCES NON AFFECTEES ET NON UTILISEES		70		489
<b>RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC</b>		<b>13 133</b>		<b>13 992</b>
<b>DONS ET LEGS COLLECTÉS</b>	<b>11 949</b>		<b>12 770</b>	
Dons manuels	4 857		4 352	
Legs et donations	1 505		3 401	
Mécénat d'entreprises	5 587		5 017	
<b>AUTRES PRODUITS LIÉS À L'APPEL À LA GÉNÉROSITÉ</b>	<b>1 185</b>		<b>1 222</b>	
Produits d'épargne solidaire	985		1 021	
Manifestations	71		71	
Cotisations	129		130	
<b>SUBVENTIONS</b>	<b>46 031</b>		<b>14 146</b>	
Subventions reçues de l'Etat et des collectivités	19 731		14 146	
Dotations Médico-Sociale	26 300			
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>64 417</b>		<b>24 459</b>	
Recettes Hébergement Médico Social	32 822			
Loyers	26 091		21 335	
Autres produits	2 494		896	
Autres produits financiers	1 499		1 183	
Honoraires de gestion	1 387		800	
Produits de cessions d'actions	125		245	
<b>I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE AU COMPTE</b>	<b>123 581</b>		<b>52 597</b>	
II - REPRISE DES PROVISIONS				
III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	1 569		262	
IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		249		-856
V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE				
<b>VI - TOTAL GENERAL</b>	<b>125 151</b>	<b>13 382</b>	<b>52 859</b>	<b>13 136</b>
VIII - TOTAL DES EMPLOIS FINANCES = col B V + VI + VII		13 132		13 555
<b>SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE</b>		<b>320</b>		<b>70</b>
<b>CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE BENEVOLAT :</b>	<b>7 500</b>		<b>7 400</b>	

## 6.2/ Commentaires au COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COMBINE

### Préambule :

Ce document a été établi en application des dispositions prévues par le Règlement N°2008-12 du 7 mai 2008. Ces dispositions prévoient la présentation de l'affectation des ressources collectées dans l'année auprès du public, aux emplois financés.

La contribution des bénévoles est valorisée en fin de CER, Elle représente 306 ETP pour un montant global valorisé au taux horaire du SMIC chargé de 7500 K€

---

### Note sur les RESSOURCES

Les **dons et legs collectés**, le **mécénat**, et les fonds reçus des **fondations** concernent la Fédération, les associations, et, de façon marginale, HH GESTION.

Les **produits d'épargne solidaire et de partage** sont perçus par la Fédération, les associations et Vie et Partage.

Le produit des **manifestations** provient des associations.

Les **cotisations** sont perçues par les associations.

Les **subventions** d'investissement sont obtenues par certaines associations et les AIVS.

*Du fait des particularités des fondations, les subventions reçues de ces dernières n'ont pas été considérées comme provenant du public, mais comme du mécénats d'entreprise.*

Les **loyers et charges locatives** sont perçus par la Foncière, les associations, et, de façon marginale, par la Fédération et la SCI des Carmes.

Les **honoraires de gestion** sont perçus auprès de bailleurs extérieurs au Mouvement par les AIVS et HH GESTION.

Les **autres produits** sont constitués principalement par les produits exceptionnels divers des associations, les produits financiers et les plus-values dégagées sur la cession d'actions de la Foncière et de HDD.

**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](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

## Note sur les EMPLOIS

**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

### 1 – Missions sociales

#### 1a – Accès des familles au logement

Cette rubrique comprend :

- ✓ Le total des charges nettes des FONCIERES (Hors Honoraires de montage)
- ✓ Le total des charges nettes de HHD des SCI et FG2H
- ✓ 40% des charges nettes des AIVS
- ✓ 50% des charges informatiques de la Fédération
- ✓ Les montants ressortant de la comptabilité analytique des associations, à savoir essentiellement les loyers payés à des propriétaires extérieurs au Mouvement pour des logements occupés par les personnes en difficulté (LVI)

#### 1b – Accompagnement des personnes

- ✓ 70% des charges provenant de la comptabilité analytique du mouvement (Accompagnement)
- ✓ Les montants ressortant de la comptabilité analytique des associations
- ✓ 60% des charges nettes des AIVS

#### 1c – Pensions de familles (Maisons-Relais) et lieux de vie d'urgence

- ✓ Le total des charges provenant de la comptabilité analytique du mouvement (LVC + Hors-loc)
- ✓ 30% des charges provenant de la comptabilité analytique du mouvement (Accompagnement)

#### 1d – Activité médico-sociale (100% provenant des charges du réseau La Pierre Angulaire)

### 2 – Frais de recherche de fonds

- ✓ La totalité des charges de VIE ET PARTAGE
- ✓ Une part des charges provenant de la comptabilité analytique du mouvement (Ressources Financières)

### 3 – Frais de fonctionnement

Ils regroupent :

- Animation :
  - ✓ Une part des charges provenant de la comptabilité analytique Du mouvement (Fonctionnement)
  - ✓ Le total des charges provenant de la comptabilité analytique de la FEDERATION (Vie associative)
- Fonctionnement :
  - ✓ 50% des charges informatiques de la Fédération
  - ✓ 50 % de la section Ville et Habitat de la comptabilité analytique de la FEDERATION
  - ✓ Une part des charges provenant de la comptabilité analytique Du mouvement (Fonctionnement)
- Communication :
  - ✓ Les charges provenant de la comptabilité analytique du mouvement (Communication)

### 4 – Charges exceptionnelles

Il s'agit pour l'essentiel de charges supportées pour la cession des éléments d'actifs.

## **AFFECTATION PAR EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC**

### **1 – MISSIONS SOCIALES**

#### **1a – Accès des familles au logement**

Mission financée principalement par d'autres ressources que celles collectées auprès du public, à savoir loyers, honoraires de gestion encaissés et subventions perçues.

#### **1b – Accompagnement des personnes dont Dispositif migrant**

Missions financées en partie par des subventions ; le reliquat est financé par les ressources collectées auprès du public.

#### **1c – Pension de Famille et lieux de vie d'urgence**

Mission financée en partie par les loyers perçus et les subventions ; le reliquat est financé par les ressources collectées auprès du public

#### **1d – Activité Médico-Sociale**

Missions financée par les dotations globales des collectivités publiques.

### **2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS**

Ces emplois sont financés en totalité par des ressources collectées auprès du public.

### **3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT**

Ces emplois sont financés en partie par des subventions affectées et les autres produits.

Le solde est financé par les ressources collectées auprès du public et les autres produits.

### **4- ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS et DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS**

Elles comprennent :

- ✓ Les immeubles reçus par voie de legs et donations et apportés à la Foncière
- ✓ Les dons et donations d'actions de la Foncière et de HHD reçus par la Fédération et les associations

#### **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](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031