acti conseil

1 rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Métro Gratte-Ciel
Tél. : 04 37 45 19 00
Fax : 04 37 45 19 09
contact@acticonseil.com
www.acticonseil.com

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

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

ASSOCIATION FEDERATION HABITAT ET HUMANISME

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

SIREN : 395 060 262

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association dite FEDERATION HABITAT ET HUMANISME relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport (28 pages).

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

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans le paragraphe de la note 5.3 « Comptabilisation des dons et legs » de l'annexe aux comptes annuels, qui précise les différents principes retenus, selon les cas d'espèce, pour la présentation au compte de résultat des dons et legs.

IV. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Fonds dédiés

La Fédération enregistre, pour l'arrêté des comptes, des provisions pour fonds dédiés issus de subventions et dons affectés, qui correspondent aux décalages pouvant exister entre l'exercice d'octroi des financements et l'exercice actant leur utilisation.

Comme développé dans la note « Variation des fonds dédiés » de l'annexe, les fonds dédiés issus de subventions affectées s'élèvent à la clôture à 196 K€ et à 2 039 K€ pour ceux issus de la collecte de dons affectés.

Dans le cadre de nos diligences, nous avons mis en œuvre des tests de détail et apprécié les procédures internes de suivi des projets (et donc les bases d'estimation des fonds dédiés).

Ces diligences nous ont permis de nous assurer de l'exhaustivité et de la correcte estimation des fonds dédiés au 31 décembre 2022, et que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

V. Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 11 mai 2023.

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Fait à Villeurbanne, le 12 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes

Pour Groupe ACTICONSEIL

Jean Christophe CARREL

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	41 640	23	41 617	
Donations temporaires d'usufruit	443		443	354
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	44 568	11 328	33 240	0
Immobilisations incorporelles en cours	104 478	104 234	243	3 203
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	74 000		74 000	74 000
Constructions	3 930 440	491 476	3 438 964	2 167 317
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	446 098	243 361	202 737	210 959
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	8 343 298		8 343 298	5 679 063
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	10 037 837		10 037 837	4 692 726
Autres titres immobilisés	345 692		345 692	360 212
Prêts	2 675 000		2 675 000	2 600 000
Autres	1 342		1 342	1 342
TOTAL I	**26 044 836**	**850 423**	**25 194 413**	**15 789 176**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	225 834		225 834	46 628
Créances reçues par legs ou donations	2 121 341		2 121 341	1 803 741
Autres	4 091 916		4 091 916	1 139 096
Valeurs mobilières de placement	24 830 217	566 865	24 263 353	24 139 455
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 959 999		40 959 999	45 918 713
Charges constatées d'avance	76 048		76 048	39 996
TOTAL II	**72 305 355**	**566 865**	**71 738 490**	**73 087 630**
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**98 350 190**	**1 417 287**	**96 932 903**	**88 876 805**

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

© Sage

CROUPE 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

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 16/06/23
Devise d'édition

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	13 641 572	13 641 572
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	1 734 886	1 697 491
Excédent ou déficit de l'exercice	2 771	37 396
Situation nette (sous total)	***15 379 228***	***15 376 458***
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	**15 379 228**	**15 376 458**
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	8 198 624	5 406 895
Fonds dédiés	2 234 507	1 183 683
TOTAL II	**10 433 131**	**6 590 578**
PROVISIONS		
Provisions pour risques	195 000	195 000
Provisions pour charges	155 636	164 334
TOTAL III	**350 636**	**359 334**
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	59 641 519	59 181 276
Emprunts et dettes financières diverses	1 132 066	132 917
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	588 179	364 753
Dettes des legs ou donations	1 800 780	1 295 822
Dettes fiscales et sociales	519 965	469 685
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 886 259	5 105 982
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	201 141	
TOTAL IV	**70 769 908**	**66 550 435**
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	**96 932 903**	**88 876 805**

© Sage

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

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	752 124	696 592
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	424 022	350 532
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	341 554	345 561
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 758 230	328 646
Mécénats	1 360 300	2 198 705
Legs, donations et assurances-vie	5 385 728	2 527 870
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	122 737	409 327
Utilisations des fonds dédiés	5 559 063	6 960 405
Autres produits	1 447 673	1 440 678
TOTAL I	**17 151 431**	**15 258 318**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 063 860	2 725 719
Aides financières	1 401 998	1 221 324
Impôts, taxes et versements assimilés	324 955	290 570
Salaires et traitements	1 917 392	1 662 508
Charges sociales	990 585	824 954
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 250	105 041
Dotations aux provisions		50 171
Reports en fonds dédiés	9 265 630	7 387 651
Autres charges	119 211	442 532
TOTAL II	**17 227 880**	**14 710 471**
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**(76 449)**	**547 848**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	342 607	2 600
Autres intérêts et produits assimilés	71 672	49 861
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 572 228	11 388 066
TOTAL III	**20 986 507**	**11 440 527**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	537 118	29 747
Intérêts et charges assimilées	163 374	124 470
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 167 776	11 791 849
TOTAL IV	**20 868 268**	**11 946 065**
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**118 239**	**(505 539)**

© Sage

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**41 790**	**42 309**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	5 942	3 064
Sur opérations en capital	23 158	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	**29 100**	**3 064**
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**(29 100)**	**(3 064)**
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 919	1 849
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**38 137 938**	**26 698 845**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**38 135 167**	**26 661 449**
EXCEDENT OU DEFICIT	**2 771**	**37 396**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	203 749	365 198
Prestations en nature	317 344	272 464
Bénévolat	451 270	428 342
TOTAL	**972 363**	**1 066 003**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	(21 257)	(172 503)
Prestations en nature	(181 492)	(328 823)
Personnel bénévole	(769 614)	(564 678)
TOTAL	**(972 363)**	**(1 066 003)**

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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

© Sage

habitat & humanisme

Annexes

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 [illegible]
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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

© Sage

Association
Fédération Habitat et Humanisme
COMPTES ANNUELS
au 31/12/2022

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

1. PRESENTATION DE L'ENTITE

Les comptes de la Fédération Habitat Humanisme retracent son activité, ses résultats et sa situation patrimoniale au travers de sa mission d'intérêt général qui consiste à :

- Être la garante de la marque Habitat et Humanisme et unifier les actions des associations dans le cadre de la Charte d'Habitat et Humanisme
- Apporter Conseil et soutient aux membres de la Fédération
- Mutualiser et mettre à disposition de ses membres des moyens pour leur permettre de réaliser leurs actions

Reconnue d'utilité publique, son Assemblée Générale comprend 97 membres dont les Présidents des structures qui composent le Mouvement, et des personnalités qualifiées.

Chargée d'animer les associations membres, elle est organisée en pôles opérationnels : Habitat, Accompagnement, Communication et Ressources financières, Administration, Finances, RH, Vie Associative et Systèmes d'information.

2. CADRE REGLEMENTAIRE

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VII du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général (PCG) sous réserve des dispositions des règlements ANC 2018-06 et 2020-08 applicables aux associations.

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

3. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3.1 Variation du résultat financier

Diminution des droits de mutations sur les foncières solidaires : La loi de finance 2022 a ramené les droits de mutation payés sur les parts des foncières ayant un agrément SIEG de 5% à 0,1%. Les couts supportés par la Fédération lors de la revente des titres achetés aux souscripteurs ont fortement diminué sur 2022. Cet impact se retrouve dans le résultat financier.

Opérations de rachat et de revente de titres de la Foncière Habitat Humanisme qui gonflent les produits et charges financières sans impact sur le résultat financier.

3.2 Hausse des ressources d'intérêt général

Les ressources d'intérêt général (nettes des fonds dédiés) conservées par la Fédération progressent en 2022. A noter que la Fédération a conservé deux biens immobiliers à charges ce qui explique l'augmentation du bilan.

4. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE 2023

Néant

5. NOTES METHODOLOGIQUES SUR LES POSTES COMPTABLES SIGNIFICATIFS

5.1 Bilan actif

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition intégrant leur prix d'achat et tous les coûts directement attribuables.
La valeur brute de ce poste est constituée essentiellement par des logiciels qui sont amortis sur 3 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition intégrant leur prix d'achat et tous les coûts directement attribuables.

Les terrains ont été évalués forfaitairement à 10 % de la valeur totale du bien.

Les constructions sont amorties sur une durée de 50 ans dans la mesure où elles sont destinées à rester durablement dans le patrimoine de la Fédération.

Les autres immobilisations corporelles sont amorties sur les durées suivantes :

- Aménagement des constructions : travaux dans des logements en usufruit temporaire : 9 ans
- Aménagement des locaux : 8 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Installation téléphonique : 5 ans
- Mobilier : 5 ans.

Legs et donations (sur actifs immobiliers et sur actifs en numéraire)

- Legs et/ou donations immobilières **conservés par le Mouvement** (au niveau de la Foncière ou au niveau fédéral par exception) :
  A compter de 2020, les actifs et éventuels passifs associés sont comptabilisés dans le bilan de la Fédération, en actif immobilier dès qu'ils sont acceptés par le Conseil d'Administration par un compte de **produit de nature courante.**

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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

- Legs et/ou donations immobilières acceptés par le Mouvement dans une perspective de cession : A compter de 2020, **un produit de nature courante est enregistré** au moment de leur acceptation et leur destination (cession) par le Conseil d'Administration. Un fonds dédié est constaté si au 31/12 la cession n'a pas eu lieu et l'actif est inscrit dans une rubrique nouvelle et dédiée des immobilisations (comptes 24).

- **Apport des actifs immobiliers reçus par la Fédération** par legs ou donation**, à destination de la Foncière HH :**
  Depuis 2020, le fait générateur est la validation annuelle par la décision du Comité d'Engagement de la Foncière HH qui acte la future réalisation de cet apport par l'émission de titres Foncière (opération ne transitant pas en compte de résultat fédéral).

Immobilisations financières
La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les cessions sont comptabilisées suivant la méthode du « premier entré / premier sorti ».

Créances
Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placement, instruments de trésorerie et disponibilités
La valeur brute de ces actifs est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence, excepté pour les titres vifs obligataires acquis dans le cadre d'opération de buy and hold où la valeur d'inventaire est égale à la valeur nominale du titre. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.
L'importance des sommes disponibles à l'actif s'explique par le placement des sommes des billets à ordre émis.
A noter que la Fédération a constitué un fonds de réserve en garantie de rachats éventuels de titres de la Foncière HH pour en assurer la solvabilité.
Les placements sont constitués quasi-exclusivement de comptes à terme, de livrets associatifs et d'OPCVM.

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

5.2 Bilan passif

Fonds propres
Ils sont constitués de fonds associatifs sans droit de reprise, issus de dons, donations et legs affectés. La variation annuelle provient de l'affectation du résultat de l'année N-1.

Provisions
Les charges qui peuvent résulter des litiges ne sont provisionnées que lorsqu'elles sont probables et que leur montant peut être quantifié de manière raisonnable. Le montant des provisions retenu est fondé sur l'estimation des risques au cas par cas. La provision pour risques correspond au risque locatif pour les logements en usufruit.

La provision pour indemnités de départ en retraite, dont les engagements sont évalués à leur valeur actuelle probable des droits acquis, en tenant compte des dispositions légales et de la convention collective, est calculée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :

- Conditions de départ : départ à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 45%
- Date de départ : 65 ans
- Taux d'augmentation des salaires : 2.5%
- Taux d'actualisation : 3,75 % à fin 2022
- Taux de turn-over : faible.

L'engagement est comptabilisé pour 156k€ au 31 décembre 2022 contre 164k€ en 2021.

Fonds dédiés
Ce poste enregistre le montant de ressources perçues en externe (dons ou subventions) affectées exclusivement à un projet ou une action et non encore dépensées. Les dotations et reprises en fonds dédiés sont comptabilisées désormais en dotation et reprise d'exploitation.

Dettes financières
Elles concernent essentiellement les montants collectés, sous forme d'obligations et de billets à ordre, dans le cadre de l'épargne salariale ou solidaire auprès de gestionnaires de Fonds Communs de Placement d'Entreprise. Elles présentent des échéances court terme. Les ICNE sont comptabilisés dans les comptes, les intérêts étant majoritairement payés à l'échéance du titre.

5.3 Compte de résultat

Comptabilisation des dons et legs
Pour améliorer la lecture et la compréhension des comptes, les dons et legs sont présentés dans le compte de résultat en net des sommes rétrocédées aux associations et intégrant les plus ou moins values sur les cessions de legs de l'exercice acceptés lors de l'exercice ou des exercices précédents.
Les dons, les revenus issus de l'épargne solidaire et des donations temporaires d'usufruit, les sommes perçues dans le cadre de mécénats sont considérées comme des revenus d'exploitation.

Autres produits d'exploitation
Le compte est composé principalement de refacturations au sein du Mouvement (mises à disposition de personnels et refacturations diverses).

Résultat financier
L'association est amenée à céder régulièrement des titres détenus dans la Foncière Habitat et Humanisme, dans le cadre de transactions toutes réalisées à une valeur de cession « pivot » déterminée annuellement par le Mouvement. Cette valeur est prévue pour ne pas générer de plus ou moins-values significatives. De ce fait, l'association présente ces résultats de cession directement en produits financiers.

6. NOTES SUR LES PRINCIPAUX POSTES

6.1 Postes du bilan

Immobilisations incorporelles et corporelles
Les terrains concernent trois immeubles reçus en donation, l'un en 2009, les deux autres en 2012.
La variation sur 2022 s'explique par des biens reçus par des legs ou donations devant être cédés par la Fédération.

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

Immobilisations corporelles (en k€)	31/12/2021	Entrées	Transfert	Sorties	31/12/2022
Biens reçus par legs conservés	2 237	1 350			3 587
Terrains	74				74
Aménagements constructions	343				343
Installations et matériel	402	44			446
Biens reçus par legs à ceder	5 679	6 802		4 138	8 343
Total	**8 735**	**8 196**	**-**	**4 138**	**12 793**

Immobilisations financières

Immobilisations financières nettes en k€	31/12/2022	31/12/2021	
Titres Foncière HH	5 224	1 115	Parts acquises lors d'apports d'actifs immobiliers et de dons d'actions
Participation HHDI	665	665	Contrôle de 100 % des parts
Titres EHD	773	773	Parts acquises lors de dons
SCI Reby Fayard	-	99	Cession
SCI des Carmes	1 831	1 831	Contrôle exclusif 4 719 parts, 1 part à Vie et Partage
SCI Cour des Voraces (Prêt de titres)	932	-	Prêt de consommation de titres
Vie et Partage	8	8	Contrôle exclusif
FG2H	8	8	Contrôle exclusif
Autres participations (HH Belgique)	200	202	
Obligations (Accession Solidaire, OFS)	278	278	
Prêts à des structures du Mouvement	2 675	2 600	En 2022 : HH Ile de France, HH Gestion, HH Services et HH 06
Autres titres immobilisés	158	74	
Cautionnement	1	1	
Parts sociales Crédit Coopératif	305	-	
Total	**13 058**	**7 654**	

La Foncière Habitat Humanisme, Société en Commandite par Actions, permet d'acquérir, de rénover et de réhabiliter les logements qu'elle met à disposition des associations du Mouvement Habitat et Humanisme pour permettre aux personnes et familles en difficulté d'accéder à un logement à faible loyer, situé dans un quartier équilibré et de bénéficier d'un accompagnement de proximité favorisant une véritable insertion.

La SCI des Carmes est propriétaire de 5 actifs immobiliers situés à Paris.

La SCI Ninette Réby Fayard a cessé son activité et cession de l'ensemble immobilier situé à Anse que la SCI détenait. Le dossier a été soldé sur l'année.

La Foncière EHD (Entreprendre pour Humaniser la Dépendance) est une Société Coopérative d'Intérêt Collectif à capital variable qui bénéficie de l'agrément Entreprise Solidaire d'Utilité Sociale (ESUS). La Fédération Habitat et Humanisme et HH Soins sont représentées au sein de son Conseil d'Administration.

La société HH Belgique (HH Investment Belgium) est une société qui a le même objet social que la Foncière HH et qui cherche à intervenir en Belgique.

La SAS HHDI (HH Développement Immobilier) a pour objet l'achat de biens immobiliers en vue de leur revente ainsi que toutes promotions immobilières, de maitrise d'œuvre et de construction vente en vue de l'insertion par le logement de personnes défavorisées et de l'accueil de personnes en situation de dépendance.

Obligations Accession Solidaire (anciennement le MAL) et **OFS**. La Fédération a souscrit à des obligations associatives émises dans ces deux associations du Mouvement HH dont l'objet est de favoriser l'accession sociale à la propriété.

La SARL Vie et partage est une société de courtage qui permet au Mouvement de percevoir des rétrocessions de frais de gestion et de droits d'entrée qui sont octroyés par des gestionnaires de fonds commun de placement.

FG2H est une SARL qui n'a pas de salarié, dont les parts (sauf une) sont détenues par la Fédération. La gérance de FG2H assure la gestion de la Foncière, contrôlée de fait par la Fédération. La société FG2H est elle-même gérée par deux co-gérants personnes physiques, Eric Lamoulenn et Pascal Tisseau.

Aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée sur ces actifs financiers, la valeur actuelle étant dans tous les cas au moins égale à la valeur nette comptable.

Créances

Créances en k€	31/12/2022	31/12/2021
Comptes courants	2 993 068	689 181
Créances reçues par legs	2 121 341	1 803 741
Autres créances	1 324 682	496 544
Total	6 439 091	2 989 466

Les créances sont essentiellement composées par des comptes courants avec les organisations du Mouvement et depuis le 1er janvier 2020 des créances sur legs ou donations en cours de réalisation.

Valeurs mobilières de placement, instruments de trésorerie et disponibilités (montant net)

Disponibilités et fonds de réserve	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilités sur BAO	59 620 000	59 180 000
Fonds de réserve	3 200 569	3 200 569
Disponibilités	2 402 782	7 677 600
Total	65 223 351	70 058 169

Les placements sont constitués quasi-exclusivement de comptes à terme, de livrets associatifs et d'OPCVM obligataires.
Suite à la chute très rapide des marchés obligataires sur 2022 des provisions sur les placements obligataires ont été comptabilisés par la Fédération.

Décomposition des placements	31/12/2022	31/12/2021
Comptes courants	25 881 584	27 991 829
Comptes sur livret	14 771 943	17 925 608
CAT / DAT	4 900 000	0
Contrats de capitalisation (Fonds Euro)	7 200 887	10 604 866
Portefeuille obligataire	12 468 938	13 535 866
Total	**65 223 352**	**70 058 169**

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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Fonds dédiés

Fonds dédiés en k€	31/12/2021	Dotations	Reprises	Régul	31/12/2022
Fonds dédiés réfugiés	30		- 30		-
Fonds dédiés services accompagnement	280	236	- 190		326
Fonds dédiés projet immobilier	873	1 036			1 909
Fonds reportés legs et donations	5 407	7 994	- 5 339	136	8 198
Total	**6 590**	**9 266**	**- 5 559**	**136**	**10 433**

L'augmentation s'explique par la réception de dons sur 2022 pour financer des opérations immobilières dans les associations et à la variation des dossiers de legs et donations.

Dettes financières
Elles concernent essentiellement les montants collectés, sous forme d'obligations et de billets à ordre, dans le cadre de l'épargne salariale ou solidaire auprès de gestionnaires de Fonds Communs de Placement d'Entreprise et au prêt d'actions de la SCI Cour des Voraces.

6.2 Postes du compte de résultat

Cotisations
Les cotisations versées par les associations membres du mouvement progressent sous l'effet de la croissance des dépenses des associations du Mouvement. En effet, les barèmes définis en 2019 n'ont pas été modifiés.

Ventes de prestations de services
Les loyers perçus sur usufruits restent stables. L'essentiel de cette somme est imputable à la donation Maracci. Dans le cadre de cette opération et en attendant que les travaux soient réalisés, les surfaces sont louées. Les charges liées se retrouvent dans les services extérieurs et impôts et taxes.

Subventions de fonctionnement
Le service Accompagnement de la Fédération a obtenu des subventions complémentaires pour financer des opérations d'animation et de formation.

Dons manuels
Les dons reçus à la Fédération, qui sont ensuite rétrocédés aux associations, augmentent sous l'effet de dons d'associations hors mouvement suite à dévolution dont une grande partie de la somme a été affectée en fonds dédiés.

Mécénats
La baisse du mécénat financier s'explique par des opérations exceptionnelles réalisées en 2021 et non reconduites.

Legs, donations et assurances vie
Les legs, donations et assurances vie validés par le Conseil d'Administration sur l'exercice sont en augmentation sous l'effet d'une bonne dynamique. A noter que pour obtenir la réelle contribution des legs et donations au compte de résultat de l'année, il est maintenant nécessaire de totaliser les ressources de legs reçues sur l'année (qui sont en compte de résultat en 754) ainsi que les variations de fonds dédiés qui permettent de suivre l'encaissement des legs.

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

Achats et charges externes
Les achats et charges externes augmentent principalement sous l'effet de dépenses sur des projets d'accompagnement qui sont financés par des subventions, et des couts informatiques sur des développement d'applicatifs pour le Mouvement pris en charge par la Fédération.

Résultat financier
Le résultat financier ressort à +118k€, contre -505k€ en 2021 principalement suite à la diminution du taux payé sur les droits de mutation sur les cessions de titres Foncière H&H (de 5% à 0.1%) ainsi qu'à la plus-value de 0,3 M€ réalisée sur les cessions de titres de placement sur l'exercice.

Informations à caractère fiscal
L'association n'est pas redevable des impôts commerciaux, hormis l'impôt sur les sociétés sur les revenus de son patrimoine (dividendes sur donations d'usufruit temporaire, loyers sur immeubles reçus en donation et destinés à être cédés, produits des placements, produits financiers sur placement de la trésorerie disponible). Corrélativement, elle est assujettie à la taxe sur les salaires.

7. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Conventions d'avances en compte courant accordées à l'Organisme de Foncier Solidaire d'Habitat et Humanisme (OFS d'Habitat et Humanisme) : la Fédération Habitat et Humanisme a accordé la faculté de pouvoir faire des avances en compte courant d'associés temporaires pour les montants de rachats dépassant les rachats couverts par les liquidités de l'OFS pour un montant global de 24.1M€.

8. AUTRES INFORMATIONS

8.1 Contributions en nature

Le temps passé par 97 bénévoles pour 25 965 heures correspond à 16,2 personnes en Equivalent-Temps-Plein. Sa valorisation, au taux horaire due 17.38€, correspond à un montant de l'ordre de 451k€ chargé.

Le mécénat de compétence atteint 318k€ contre 136k€ en 2021.

Les dons et les prestations en nature représentent un montant de 203k€ en 2022.

8.2 Informations relatives à la gouvernance

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les cadres dirigeants bénévoles ne perçoivent aucune rémunération et aucun avantage en nature.

8.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce : le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 38k€ HT et concernent exclusivement le contrôle des comptes sociaux et combinés (mission légale).

8.4 Effectifs salariés au 31/12

	ETP 2022 au 31/12	ETP 2021 au 31/12
Effectif total hors apprentis	41	33

ROUFF 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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

9. MODALITES D'ETABLISSEMENT DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) ET DU COMPTE EMPLOI RESSOURCES (CER)

Le Compte de Résultat par Origine et Destination qui figure en annexe des comptes est établi à partir de la comptabilité générale et analytique selon les règles définies par les règlements de l'ANC. A contrario du compte de résultat, il présente les produits et charges du compte de résultat par nature en distinguant les produits pour faire apparaître des « ressources liées à la générosité du public » (Dons manuels, Mécénat, Legs et donations) et les autres ressources de la Fédération, et les charges par nature de dépenses à savoir celles qui concernent les missions sociales, les frais de recherche de fonds et les frais de fonctionnement.

Il présente dans une colonne séparée les ressources et les emplois issus de la générosité du public, qui viennent alimenter directement le CER.

L'une des particularités du CROD est de pouvoir netter certains produits et charges (sur les legs notamment).

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 706 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

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

Immobilisations

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Donations temporaires d'usufruit	354		95
Brevets, licences et autres immobilisations incorporelles	105 246		85 440
TOTAL immobilisations incorporelles :	**105 600**		**85 535**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	74 000		
Constructions sur sol propre	2 237 180		1 350 000
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	343 260		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	252 673		33 148
Matériel de transport	53 376		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	95 917		10 983
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	5 679 063		6 802 556
TOTAL immobilisations corporelles :	**8 735 470**		**8 196 688**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	4 692 726		14 714 713
Autres titres immobilisés	360 212		84 480
Prêts et autres immobilisations financières	2 601 342		75 000
TOTAL immobilisations financières :	**7 654 280**		**14 874 193**
TOTAL GÉNÉRAL	**16 495 349**		**23 156 416**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Donations temporaires d'usufruit		6	443	
Brevets, licences et autres immo incorp			190 686	
TOTAL immobilisations incorporelles :		**6**	**191 129**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			74 000	
Constructions sur sol propre			3 587 180	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			343 260	
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			285 822	
Matériel de transport			53 376	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			106 900	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Biens reçus par legs ou don° pour être cédé		4 138 321	8 343 298	
TOTAL immobilisations corporelles :		**4 138 321**	**12 793 836**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations		9 369 602	10 037 837	
Autres titres immobilisés		99 000	345 692	
Prêts et autres immo. financières			2 676 342	
TOTAL immobilisations financières :		**9 468 602**	**13 059 871**	
TOTAL GÉNÉRAL		**13 606 929**	**26 044 836**	

© Sage

Amortissements

FEDERATION HH

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Donations temporaires d'usufruit.		23		23
Brevet licences et autres immo incorp	102 043	13 519		115 562
TOTAL immobilisations incorporelles :	**102 043**	**13 542**		**115 585**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre		31 424		31 424
Constructions sur sol d'autrui	201 225	16 650		217 875
Constructions installations générales	211 898	30 279		242 178
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	101 885	24 561		126 445
Matériel de transport	27 909	10 675		38 584
Mat. de bureau, informatique et mobil.	61 213	17 118		78 332
Biens reçus par legs ou donations/cession				
TOTAL immobilisations corporelles :	**604 130**	**130 707**		**734 838**
TOTAL GÉNÉRAL	**706 173**	**144 249**		**850 423**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Donations temporaires d'usufruit.	23		
Autres immobilisations incorporelles	13 519		
TOTAL immobilisations incorporelles :	**13 542**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	31 424		
Constructions sur sol d'autrui	16 650		
Constructions installations générales	30 279		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	24 561		
Matériel de transport	10 675		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 118		
Biens reçus par legs ou donations/cession			
TOTAL immobilisations corporelles :	**130 707**		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	**144 249**		

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

© Sage

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Prov. pour charges sur legs ou donations	100 000			100 000
Prov. pour pensions et obligat. simil.	164 334		8 698	155 636
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	95 000			95 000
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**359 334**		**8 698**	**350 636**

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation	29 747	537 118		566 865
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**29 747**	**537 118**		**566 865**

TOTAL GÉNÉRAL	**389 081**	**537 118**	**8 698**	**917 500**

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Cabinet 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
E-mail : contact@acticonseil.com
SIRET : 478 512 510 00031

© Sage

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 16/06/23
Devise d'édition

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	13 641 572							13 641 572
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	1 697 491	37 396						1 734 887
Excédent ou déficit de l'exercice	37 396	(37 396)		2 771				2 771
Dotations consomptibles								
Subventions d'investissements								
Provisions réglementées								
TOTAL	15 376 458	(0)		2 771				15 379 229

OUPE ACTICONSEIL
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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

© Sage

FEDERATION HH

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 16/06/23
Devise d'édition

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE LA GENEROSITE

		A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)	FONDS DEDIES 2021	220 274		220 274				
	AFNIC		14 044				14 044	
	MACIF		15 000				15 000	
	LUKO		13 898				13 898	
	ANCV		6 000				6 000	
	HARMONIE MUTUELLE		6 659				6 659	
	LEFEBRE/CARING/LAPRA		46 739				46 739	
	MIN CULTURE/MIN JEUNESSE		71 687				71 687	
	SPIE/BNP		10 000				10 000	
	AUTRES		11 923				11 923	
Contributions financières d'autres organismes (1)								
Ressources liées à la générosité du public (1)	MECENAT UNICEFI	873 000					873 000	
	MECENAT DES EPAULES/AILES	20 000					20 000	
	MECENAT SCHNEIDER	40 000					40 000	
	DON FOYER ST GENEVIEVE		660 000				660 000	
	DON BONAFE/LEFEBVRE/KEI		58 193				58 193	
	MECENAT ALTAREA		213 000				213 000	
	MECENAT FOND RENAULT		131 568				131 568	
	MECENAT EDF/C AGRICOL/TR		42 795				42 795	
	ACCUEIL REFUGIES	30 410		30 410				
	TOTAL	1 183 684	1 301 507	250 684			2 234 507	

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

CIRCUIT ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
11 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 00051

© Sage

Liste des Filiales et Participations

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital social	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)			
SARL VIE ET PARTAGE	7 500	100	
SCI DES CARMES	70 800	99,99	
FG2H	8 000	99,8	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)			
HHD BELGIQUE	1 400 000	20	
HHDI	665 000	100	
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES TITRES ET PARTICIPATIONS			
FONCIERE HABITAT ET HUMANISME	208 967 512	1,5	
EHD	166 875 900	0,5	

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 706 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

© Sage

État des Créances et Dettes

FEDERATION HH

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	2 675 000		2 675 000
Autres créances immobilisées	1 342		1 342
TOTAL de l'actif immobilisé :	**2 676 342**		**2 676 342**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers - Clients	225 834	225 834	
Personnel et charges sociales à récupérer	1 696	1 696	
État et autres collectivités publiques	1 443	1 443	
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés	2 993 068	2 993 068	
Débiteurs divers	1 095 709	1 095 709	
TOTAL de l'actif circulant :	**4 317 750**	**4 317 750**	
TOTAL GÉNÉRAL	**6 994 092**	**4 317 750**	**2 676 342**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	75 000
(2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	60 773 585	40 358 316	20 415 269	
Dettes.et comptes rattachés				
TOTAL :	**60 773 585**	**40 358 316**	**20 415 269**	
Fournisseurs et comptes rattachés	588 179	588 179		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel	444 403	444 063		
État et autres collectivités publiques	75 562	75 562		
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar	5 879 083	5 879 083		
Autres dettes	2 807 955	2 807 955		
TOTAL :	**9 795 182**	**9 794 842**		
TOTAL GÉNÉRAL	**70 568 767**	**50 153 158**	**20 415 269**	

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

© Sage

Produits à Recevoir

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	138 766
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	851 827
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**990 593**

PRODUITS A RECEVOIR : DONS 422 580 € - EPARGNE SOLIDAIRE 35 905 € -
INTERETS FINANCIERS 8 013 € - ASS VIE MATHIEU 318 931 € - SUBVENTION CNAM 60 000 €
AUTRES 6 398 €

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
E-mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

© Sage

Charges à Payer

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Intérêts courus d'emprunts	159 878
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	588 179
Dettes fiscales et sociales	519 965
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	654 686
TOTAL	**1 922 707**

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

© Sage

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/01/22 au 31/12/22

FEDERATION HH

Devise d'édition

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	76 048	201 141
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**76 048**	**201 141**

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

Détail des Transferts de Charges

FEDERATION HH

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition

NATURE	Montant
Transfert Ch rembt formation	33 794
Transfert Ch Groupe - assurances - participation des résidents	71 716
Transfert Ch IJSS et PREVOYANCE	5 947
Transfert Ch Av Nature	2 582
TOTAL	**114 039**

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

© Sage

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

PRODUITS	MONTANTS
Montant perçu au titre d'assurances-vie	502 525
Montant de la rubrique de produits «Legs ou donations» définie à l'article 213-9	4 943 522
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 147 380
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	5 338 790
CHARGES	**MONTANTS**
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 207 700
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux aux legs ou donations	7 994 532
SOLDE DE LA RUBRIQUE	**2 729 985**

SELEE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expert-Comptable-Commissariat aux Comptes
Avenue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
contact@acticonseil.com
SIRET : 478 512 510 00031

© Sage

GROUPE ACI CONSEIL
S.A.R.L au capital de 164 700 Euros
Expertise Commissariat aux Comptes
1, Rue Fleury Papillon
ROANNE
Tél. 04 ... 15 19 09

FEDERATION HABITAT ET HUMANISME

EUROS

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

	A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	31.12.2022		31.12.2021	
		TOTAL	Dt générosité	TOTAL	Dt générosité
	PRODUITS PAR ORIGINE				
1	**PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**9 171 332**	**9 171 332**	**5 420 950**	**5 420 950**
1.1	Cotisations sans contrepartie	752 124	752 124	696 592	696 592
1.2	Dons, legs et mécénat	8 419 208	8 419 208	4 724 358	4 724 358
	Dons manuels	1 450 776	1 450 776	193 632	193 632
	Mécénats	1 360 300	1 360 300	2 198 705	2 198 705
	Produits de l'Epargne Solidaire	307 454	307 454	135 014	135 014
	Legs, donations et assurances-vie	5 300 678	5 300 678	2 197 007	2 197 007
1.3	Autres produits liés à la générosité du public				
2	**PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**884 624**		**763 535**	
2.1	Cotisation avec contrepartie				
2.2	Parrainage des entreprises				
2.3	Contributions financières sans contrepartie				
2.4	Autres produits non liés à la générosité du public	884 624		763 535	
	Autre produits (dont loyers)	766 386		591 899	
	Produits financiers	118 239		171 636	
	Produits exceptionnels	-		-	
3	**SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS**	**341 554**		**345 561**	
4	**REPRISE SUR AMORT, PROVISION, TRANSFERT DE CHARGES**	**122 737**	**122 737**	**314 327**	**314 327**
5	**UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS**	**5 559 063**	**5 559 063**	**6 960 405**	**6 960 405**
	TOTAL PRODUITS	16 079 311	14 853 133	13 804 779	12 695 683
	CHARGES PAR DESTINATION				
1	**MISSIONS SOCIALES**	- **2 015 840**	- **2 015 840**	- **2 001 894**	- **2 001 894**
1.1	Réalisées en France				
	Actions réalisées directement	- 2 015 840	- 2 015 840	- 2 001 894	- 2 001 894
	Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
2	**FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS**	- **2 090 075**	- **2 090 075**	- **1 967 636**	- **1 967 636**
2.1	Frais d'appel à la générosité du public	- 1 353 654,02	- 1 353 654	- 1 077 547	- 1 077 547
2.2	Frais de recherche des autres fonds privés	- 736 420,55	- 736 421	- 890 089	- 890 089
2.3	Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-		-	
3	**FRAIS DE FONCTIONNEMENT**	- **2 550 827**	- **1 570 000**	- **2 253 140**	- **1 561 475**
3.1	Frais de fonctionnement de l'exercice	- 2 550 826,58	- 1 570 000	- 2 223 394	- 1 561 475
3.2	Frais de fonctionnement exceptionnel	-	-	- 29 746	-
4	**DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATION**	- **144 250**	**-**	- **155 212**	**-**
5	**IMPOTS SUR LES SOCIETES**	- **9 919**		- **1 849**	
6	**REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE**	- **9 265 630**	- **9 090 088**	- **7 387 651**	- **7 164 678**
C	**TOTAL CHARGES**	- 16 076 540	- 14 766 003	- 13 767 382	- 12 695 683
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**2 771**	**87 129**	**37 397**	**0**

	B-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31.12.2022		31.12.2021	
		TOTAL	Dt générosité	TOTAL	Dt générosité
	PRODUITS PAR ORIGINE				
1	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**972 363**	**972 363**	**1 066 003**	**1 066 003**
	Bénévolat	451 270		428 342	
	Mécénat de compétence	317 344		136 336	
	Prestations en nature	-		136 128	
	Dons en nature	203 749		365 198	
2	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**				
3	**CONCOURS PUBLICS EN NATURE**	-	-	-	-
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
	TOTAL	972 363	972 363	1 066 003	1 066 003
	CHARGES PAR DESTINATION				
1	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES**	- **350 868**	- **350 868**	- **566 172**	- **566 172**
	Réalisées en France	- 350 868		- 566 172	
	Réalisées à l'étranger				
2	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS**	- **319 067**	- **319 067**	- **217 467**	- **217 467**
3	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT**	- **302 428**	- **302 428**	- **282 364**	- **282 364**
	TOTAL	- 972 363	- 972 363	- 1 066 003	- 1 066 003

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
mail : contact@acticonseil.com
Siret : 418 512 510 00031

FEDERATION HABITAT ET HUMANISME

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI N°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION (K€)	2 022	2 021
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France	- 2 091 477	- 2 001 894
Actions réalisées directement	- 2 091 477	- 2 001 894
Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	- 2 090 075	- 1 967 636
Frais d'appel à la générosité du public	- 1 353 654	- 1 077 547
Frais de recherche des autres fonds privés	- 736 421	- 890 089
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	- 1 570 000	- 1 561 475
TOTAL DES EMPLOIS	- 5 751 552	- 5 531 005
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATION	-	-
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXCERCICE	- 9 090 088	- 7 164 678
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	- 14 841 640	- 12 695 683

RESSOURCES PAR ORIGINE (K€)	2 022	2 021
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Cotisations sans contrepartie	752 124	696 592
Dons, legs et mécénat	8 419 208	4 724 358
Dons manuels	1 450 776	193 632
Mécénats	1 360 300	2 198 705
Produits de l'Epargne Solidaire	307 454	135 014
Legs, donations et assurances-vie	5 300 678	2 197 007
Autres produits liés à la générosité du public	-	-
TOTAL DES RESSOURCES	9 171 332	5 420 950
4 - REPRISE SUR AMORT, PROVISION, TRANSFERT DE CHARGES	122 737	314 327
5 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS	5 559 063	6 960 405
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	14 853 133	12 695 683
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (hors fonds dédiés)		
(+)Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	11 493	0
(-)Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (hors fonds dédiés)		

EMPLOIS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2 022	2 021
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	- 350 868	- 566 172
Réalisées en France	- 350 868	- 566 172
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	- 319 067	- 217 467
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	- 302 428	- 282 364
TOTAL	- 972 363	- 1 066 003

RESSOURCES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2 022	2 021
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Bénévolat	768 614	564 678
Prestations en nature	-	136 128
Dons en nature	203 749	365 198
TOTAL	972 363	1 066 003

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	2 022	2 021
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	6 370 304	5 943 058
impact nouvelle méthode		
(-) Utilisation	5 559 063	6 960 405
(+) Report	9 265 630	7 387 651
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	10 076 870	6 370 304