

PASCAL BERNARD
LAURENT BLANCHET
JEAN-PIERRE GELOT
PHILIPPE GOICHON
GUILLAUME LABBÉ

Audecia
experts-comptables

ASSOCIATION HANDI-ESPOIR

2, Pôle Technique Odysée

85220 COEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

présenté à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 28 JUIN 2019

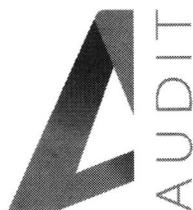
5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**
02 51 37 07 78
adecialaroche@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NORD ET SUD | NIORT

SARL ABGL au capital de 240 408 € | SARL de Commissaires aux comptes | Membre de la Compagnie
Régionale de Poitiers | RCS LA ROCHE-SUR-YON B 418 908 927 | TVA intracommunautaire FR 31 418 908 927

ENSEMBLE, L'AUDACE A DE L'AVENIR www.adecia.fr





ASSOCIATION HANDI-ESPOIR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres,

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 **HANDI-ESPOIR** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

C

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

La partie « 2. Informations relatives au bilan » et plus précisément les notes 2.1.1 à 2.1.4 de l'annexe aux comptes annuels relatives aux immobilisations incorporelles et corporelles, expose les règles et méthodes comptables applicables à l'évaluation du coût d'entrée des immobilisations et à leurs modalités d'amortissement.

Nous nous sommes assuré de la pertinence des approches mises en œuvre par l'association sur la base des éléments qui nous ont été communiqués, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

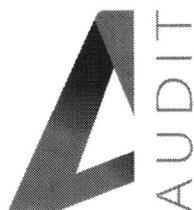
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

C



RESPONSABILITES 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 résultats 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 la continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 gestion de votre association.

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.

C

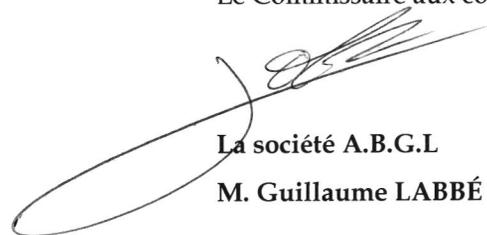
En outre :

- 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.

Fait à LA ROCHE SUR YON,

Le 14 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Guillaume LABBÉ".

La société A.B.G.L

M. Guillaume LABBÉ

Handi Espoir

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Actif | | Exercice | | | Exercice précédent | |
|--|---|---|-----------------|-------------|--------------------|-----------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Au: 31/12/2017 | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Concessions, logiciels et droits similaires | 61 549 | 51 464 | 10 085 | 13 726 |
| | Immobilisations corporelles | Fonds commercial (1) | | | | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | 4 248 | 1 540 | 2 707 | 4 123 |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | 65 797 | 53 004 | 12 793 | 17 850 | |
| | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Terrains | 895 343 | 154 369 | 740 974 | 751 232 |
| | | Constructions | 13 415 245 | 5 626 579 | 7 788 665 | 8 091 130 |
| Inst.techniques, mat.out.industriels | | 539 246 | 343 231 | 196 014 | 125 407 | |
| Autres immobilisations corporelles | | 1 757 006 | 1 307 009 | 449 997 | 515 942 | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| TOTAL | 16 606 842 | 7 431 190 | 9 175 651 | 9 483 713 | | |
| Actif circulant | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations | | | | |
| | | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | | Titres immob. activité de portefeuille | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 803 | | 1 803 | 6 271 | |
| | TOTAL | 1 803 | | 1 803 | 6 271 | |
| | TOTAL I | 16 674 443 | 7 484 194 | 9 190 248 | 9 507 834 | |
| | Stocks et en-cours | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | | En cours de production biens et services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Créances ⁽³⁾ | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 324 684 | | 324 684 | 414 787 | |
| | Autres créances | 390 442 | | 390 442 | 359 606 | |
| | TOTAL | 715 126 | | 715 126 | 774 393 | |
| Divers | Autres titres | | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | |
| | Disponibilités | 1 923 354 | | 1 923 354 | 1 616 200 | |
| Charges constatées d'avance (4) | 37 775 | | 37 775 | 19 149 | | |
| TOTAL II | 2 676 257 | | 2 676 257 | 2 409 744 | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | III | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | IV | | | | |
| Ecart de conversion Actif | | V | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 19 350 700 | 7 484 194 | 11 866 506 | 11 917 579 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |
| Engagements reçus | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres | | | | | |

Handi Espoir

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Passif (avant répartition) | | Exercice | Exercice précédent |
|--|---|-------------------|--------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 850 334 | 850 334 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | 366 191 | 366 191 |
| | Report à nouveau | 1 137 498 | 536 662 |
| | Résultat de l'exercice | 33 605 | 67 009 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | Apports | | |
| | Legs et donations | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | -1 366 955 | -833 128 | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme | 8 916 | 14 738 | |
| Provisions réglementées | 103 785 | 103 785 | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | | |
| Total I | | 1 133 376 | 1 105 592 |
| Provisions et fonds dédiés | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 17 291 | 12 491 |
| | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations) | 88 469 | 88 469 |
| Total II | | 105 761 | 100 961 |
| Dettes | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 8 820 525 | 9 067 265 |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | 32 632 | 38 672 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 259 159 | 215 286 |
| | Dettes fiscales et sociales | 836 802 | 869 549 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 76 910 | 29 014 |
| | Autres dettes | 318 719 | 356 093 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 282 618 | 135 144 | |
| Total III | | 10 627 367 | 10 711 025 |
| Écart de conversion passif IV | | | |
| TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV) | | 11 866 506 | 11 917 579 |
| Renvois | Dettes sauf (1) à plus d'un an | | |
| | Dettes sauf (1) à moins d'un an | | |
| | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs | | |
| Engagements donnés | Sur legs acceptés | | |
| | Autres | | |

Handi Espoir

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|--|---|------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | 55 585 | 26 814 |
| | Production vendue : Biens | | |
| | Dotations et produits de tarification | 7 198 940 | 6 383 342 |
| | Autres services | 287 237 | 199 131 |
| | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation) | 7 541 763 | 6 609 288 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | 6 425 | 404 802 |
| | Subventions d'exploitation | 1 806 | 163 |
| | Remboursement de frais | 24 900 | 37 622 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | |
| Cotisations | | | |
| Autres produits (1) | 50 991 | 27 597 | |
| Total des produits d'exploitation I | | 7 625 886 | 7 079 473 |
| Charges d'exploitation | Marchandises Achats | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Matières premières et autres approvisionnements Achats | 446 149 | 399 201 |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (2) | 1 064 614 | 974 062 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 337 751 | 282 760 |
| | Salaires et traitements | 3 544 338 | 3 243 061 |
| | Charges sociales | 1 363 012 | 1 265 821 |
| | - sur immobilisations amortissements | 716 647 | 743 200 |
| | provisions | | |
| Dotations d'exploitation | 4 467 | 2 233 | |
| - sur actif circulant : provisions | | | |
| - pour risques et charges : provisions | | | |
| Subventions accordées par l'association | 17 430 | 12 899 | |
| Autres charges | 35 472 | 715 | |
| Total des charges d'exploitation II | | 7 529 883 | 6 923 957 |
| Résultat d'exploitation (I-II) | | 96 003 | 155 516 |
| Opér. commun | Excédents ou déficits transférés III | | |
| | Déficits ou excédents transférés IV | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 2 115 | 1 536 |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers V | | 2 115 | 1 536 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 160 653 | 169 185 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières VI | | 160 653 | 169 185 |
| Résultat financier (V-VI) | | -158 537 | -167 649 |
| Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI) | | -62 534 | -12 133 |
| Renvois | (1) Dont : Dons | | |
| | Legs et donations | | |
| | Produits liés à des financements réglementaires | | |
| | Ventes de dons en nature | | |
| | (2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier | 6 423 | 4 903 |
| | immobilier | | |

Handi Espoir

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|--|------------------|--------------------|
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 95 361 | 88 114 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 6 647 | 3 621 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels VII | 102 008 | 91 735 |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 045 | 8 895 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | 97 |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 23 | |
| | Total des charges exceptionnelles VIII | 1 068 | 8 993 |
| Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | 100 940 | 82 742 |
| Participation des salariés aux résultats IX | | | |
| Impôts sur les sociétés X | | | |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI | | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées XII | | 4 800 | 3 600 |
| Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII | | 7 730 010 | 7 172 745 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV | | 7 696 404 | 7 105 736 |
| Excédent ou déficit (XIII-XIV) | | 33 605 | 67 009 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Produits | | | |
| Bénévolat | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Charges | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition de biens et services | | | |
| Personnel bénévole | | | |



KPMG Entreprises
Nantes Atlantique Vendée
14 rue Montesquieu
ZAC du Moulin Rouge
CS 10629
85016 La Roche-sur-Yon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 51 09 83 00
Télécopie : +33 (0)2 51 62 72 37
Site internet : www.kpmg.fr

Handi Espoir

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Montants exprimés en EUR

1 **Faits majeurs**

1.1 **Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, et conformément 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, le cas échéant modifié par les règlements ANC 2015-06 et ANC 2016-07, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01, et aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés conformément à l'instruction M22bis.

1.2 **Faits caractéristiques de l'exercice**

Pour rappel, l'association Handi Espoir a procédé à la fusion-absorption de l'association AGR en date du 1^{er} juillet 2017 et a réuni dans Le Pôle Habitat Résidences l'activité du SAVS Les Mouettes et des résidences Les Cerisiers, Les Mésanges et Les Mimosas, de l'ex-association AGR.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements entrées – sorties

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

| Nature des immobilisations | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|----------------------------|---------------|--------------|---|---------------|
| Logiciels | 59 071 | 2 478 | - | 61 549 |
| Autres immo. incorporelles | 4 248 | - | - | 4 248 |
| Total | 63 319 | 2 478 | - | 65 797 |

2.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

| Nature des immobilisations | Mode | Durée |
|----------------------------|----------|-----------|
| Logiciels | Linéaire | 1 à 3 ans |

1.1.1

| Nature des immobilisations | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|----------------------------|---------------|--------------|---|---------------|
| Logiciels | 45 345 | 6 119 | - | 51 464 |
| Autres immo. Incorporelles | 124 | 1 416 | - | 1 540 |
| Total | 45 469 | 7 535 | - | 53 004 |

2.1.3 Immobilisations corporelles – Mouvements entrées – sorties

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Seuls les immeubles possédés par l'association ont été décomposés, les autres immobilisations ne comprenant pas de composants significatifs. Il convient d'indiquer que les durées d'amortissement retenues à l'origine pour les immobilisations correspondent à la durée réelle de leur utilisation.

| Nature des immobilisations | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|----------------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|
| Terrains | 569 630 | - | - | 569 630 |
| Agencements terrains | 325 714 | - | - | 325 714 |
| Constructions | 13 197 145 | 218 101 | - | 13 415 246 |
| Inst. Tech., mat. et out. | 496 655 | 100 850 | 58 259 | 539 246 |
| Inst. Générales, agenc. | 250 327.72 | 31 967 | 1 443 | 280 852 |
| Matériel de transport | 771 350 | 24 900 | - | 796 250 |
| Mat. bureau et info, mob. | 177 517 | 10 777 | - | 188 295 |
| Autres immo. corporelles | 479 104 | 14 479 | 1 972 | 491 610 |
| Immobilisations en cours | - | - | - | - |
| Total | 16 267 442 | 401 074 | 61 674 | 16 606 843 |

2.1.4 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

La décomposition de l'immeuble acquis a été faite suivant les indications de l'avis n°2004-11 du 23 juin 2004 du CNC relatif aux modalités d'application par composants résultant du règlement n°2002-10 dans les organismes de logement social. Les durées d'amortissement retenues sont celles préconisées par ce même avis. Les immeubles construits par l'association ont fait l'objet d'une analyse du coût de revient par corps d'état, les frais communs étant imputés au prorata.

Il n'est pas pris en compte de valeur résiduelle pour les immeubles décomposés.

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue.

| Nature des immobilisations | Mode | Durée |
|--|----------|-------------|
| Aménagements et agencements terrains | Linéaire | 10 à 32 ans |
| Constructions | Linéaire | 5 à 32 ans |
| Inst. générales et agencements | Linéaire | 5 à 20 ans |
| Inst. techniques, matériel et outillages | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de bureau et info | Linéaire | 3 à 10 ans |



| Nature des immobilisations | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|----------------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Agencements terrains | 144 111 | 10 258 | - | 154 369 |
| Constructions | 5 106 014 | 520 566 | - | 5 626 580 |
| Inst. Tech., mat. et out. | 371 248 | 30 243 | 58 259 | 343 232 |
| Inst. Générales, agenc. | 153 058 | 20 894 | 1 419 | 172 533 |
| Matériel de transport | 478 100 | 78 684 | - | 556 784 |
| Mat. bureau et info, mob. | 418 119 | 21 989 | - | 440 108 |
| Autres immo. corporelles | 113 079 | 26 478 | 1 972 | 137 585 |
| Total | 6 783 728 | 709 112 | 61 650 | 7 431 190 |

2.1.5 Immobilisations financières – Mouvements entrées – sorties

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat (hors frais accessoires). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

| Nature des immobilisations | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|----------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|
| Autres immo. financières | 6 271 | - | 4 468 | 1 803 |
| Total | 6 271 | - | 4 468 | 1 803 |

2.1.6 Actif circulant

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

| Etat des créances | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|---|----------------|-----------------|----------------|
| Immo. financières - Dépôts et cautionnements | 1 803 | | 1 803 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 324 684 | 324 684 | |
| Fournisseurs débiteurs | 12 916 | 12 916 | |
| Personnel et comptes rattachés | 625 | 625 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 3 242 | 3 242 | |
| Etat et autres collectivités publiques | 204 580 | 204 580 | |
| Produits à recevoir | 169 079 | 169 079 | |
| Charges constatées d'avance | 37 775 | 37 775 | |
| Total | 754 704 | 752 901 | 1 803 |

**Handi Espoir**

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2018
KPMG Entreprises

2.1.7 Produits à recevoir

| Produits à recevoir | 2018 |
|---|----------------|
| Factures à établir | 4 541 |
| Avoirs à recevoir | 2 335 |
| Personnel et comptes rattachés | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 92 638 |
| Etat et autres collectivités publiques | |
| Divers | 74 622 |
| Total | 174 136 |

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation. Au 31 décembre 2018, elles s'élèvent à 37 775 €.

2.2 Passif**2.2.1 Fonds associatifs**

| Fonds associatifs | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 850 334 | | | 850 334 |
| Réserves | 366 192 | | | 366 192 |
| Report à nouveau | 536 663 | 620 365 | 19 528 | 1 139 499 |
| Résultat comptable | 67 009 | 33 606 | 67 009 | 33 606 |
| Résultat sous contrôle tiers financeurs | - 833 129 | 27 782 | - 582 331 | - 223 015 |
| Dépenses non opposables tiers financeurs | - | - 1 143 940 | | - 1 143 940 |
| Subventions invest. non renouvelable | 14 738 | - 5 821 | | 8 917 |
| Provisions réglementées | 103 785 | | | 103 785 |
| Total | 1 105 593 | - 468 009 | - 495 794 | 1 133 377 |

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent une réserve de trésorerie de 102 336 €.

Les amortissements excédentaires différés antérieurs au 01/01/2018, ont été reclassés du compte 114 « Dépenses refusées par l'autorité de tarification » au compte 116 « Dépenses non opposables aux tiers financeurs » pour 657 520 €, conformément à la demande des financeurs et au plan comptable M22bis.

**Handi Espoir**

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2018
KPMG Entreprises

2.2.2 Fonds dédiés

| Fonds dédiés | 31/12/2017 | + | - | 31/12/2018 |
|--------------------------|----------------|--------------|---|----------------|
| Projet établissement MCM | 88 469 | | | 88 469 |
| Travaux Les Mouettes | 2 400 | 2 400 | | 4 800 |
| Travaux Les Cerisiers | 10 092 | 2 400 | | 12 492 |
| Total | 100 961 | 4 800 | | 105 761 |

2.2.3 Dettes financières – Classement par échéance

| Etat des dettes | Montant brut | < = 1 an | > 1 an < = 5 ans | > 5 ans |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Emprunts dettes – Etablissements crédit : | | | | |
| * à - 1 an à l'origine | | | | |
| * à + 1 an à l'origine | 8 853 157 | 509 404 | 1 854 252 | 6 489 502 |
| Total | 8 853 157 | 509 404 | 1 854 252 | 6 489 502 |

2.2.4 Autres dettes

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

2.2.5 Charges à payer

| Charges à payer | Montant |
|---|----------------|
| Emprunts dettes - Etablissements de crédit | 19 422 |
| Factures non parvenues | 102 448 |
| Avoirs à établir | |
| Personnel et comptes rattachés | 287 264 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 274 622 |
| Etat et autres collectivités publiques | 129 |
| Divers | |
| Total | 683 885 |

2.2.6 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont liés à l'exploitation. Au 31 décembre 2018, ils s'élèvent à 282 619 €.

**Handi Espoir**

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2018
KPMG Entreprises

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

| Produits d'exploitation | 2018 |
|---|------------------|
| Dotation CPOM | 5 123 915 |
| Prix de journée | 913 462 |
| Forfait soins | 758 848 |
| Forfait hébergement et dépendance | 402 716 |
| Repas | 55 585 |
| Participation usagers PHR | 276 785 |
| Produits association gestionnaire | 10 452 |
| Subventions d'exploitation | 6 425 |
| Reprises sur provisions et amortissements | 4 874 |
| Transferts de charges | 20 026 |
| Autres | 52 798 |
| Total | 7 625 886 |



Handi Espoir

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2018
KPMG Entreprises

3.2 Résultat regroupement

| Résultat regroupement | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Val Fleuri | - 56 706 | - 78 892 |
| Maison Marie-Claude Mignet | -34 970 | 17 309 |
| Pôle Vivre à Domicile | 64 945 | 58 462 |
| Pôle Habitat Résidences | 30 838 | 43 962 |
| Association Handi Espoir | 6 235 | 4 156 |
| Association Gestion des Résidences | - | 83 944 |
| Siège Handi Espoir | 5 196 | - |
| Consolidé Handi Espoir | 18 069 | - 61 930 |
| Total - Résultat regroupement | 33 606 | 67 009 |

Le résultat consolidé Handi Espoir de 18 069 € s'explique par les retraitements comptables suivants :

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|
| Retraitement amort. constructions VF | 16 051 | 16 051 |
| Retraitement provision congés payés | - | -79 999 |
| Retraitement amort. écart taux PVAD | 1 751 | 1 751 |
| Retraitement amort. écart taux SIEGE | 267 | 267 |
| | 18 069 | - 61 930 |

A noter, au 31 décembre 2018, seuls les postes constructions du Val Fleuri sont retraités pour les amortissements au niveau du regroupement. Les amortissements des constructions des autres établissements (MCM, PVAD, SIEGE) sont retraités depuis 2014, directement dans les comptes des structures.

a



3.3 **Résultat financier**

Le résultat financier de l'exercice 2018 est de -158 537 €. Il est composé des produits des placements (2 115 €) et des intérêts d'emprunts (160 653 €).

3.4 **Résultat exceptionnel**

| Résultat exceptionnel | 2018 |
|--|----------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | |
| Produits sur exercices antérieurs | 95 361 |
| Produits des éléments d'actif cédés | 827 |
| Quote-part des subventions virées au compte de résultat | 5 821 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 045 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 23 |
| Total | 100 940 |

G



4 Autres informations

4.1 Engagements financiers hors bilan

| Engagements | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|
| <u>Engagements donnés :</u> | |
| Néant | |
| | - |
| <u>Engagements reçus :</u> | |
| - Garanties | 8 400 557 |
| | 8 400 557 |

Engagements reçus du Conseil Général de la Vendée, de la communauté de communes d'Atlancia, des communes de Coëx et du Château d'Olonne (pour la souscription de certains emprunts souscrits auprès d'établissements de crédit).

4.2 Engagements pris en matière de retraite

| Engagements retraite | Provisionné | Non provisionné | Total |
|----------------------|-------------|-----------------|---------|
| I.D.R. | - | 400 786 | 400 786 |

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés, au titre de l'indemnité de départ à la retraite, s'élève à 400 786 €. Cet engagement a été déterminé à partir des paramètres suivants :

- Age de départ à la retraite : entre 62 et 67 ans.
- Taux d'actualisation 1.65 %.
- Taux de progression des salaires : 1 % par an.
- Table de mortalité 2008-2010
- Taux de turnover : moyen.

6



4.3 Effectifs

| Effectifs - ETP | 2018 |
|-----------------|---------------|
| | |
| Total | 114,22 |

4.4 Rémunération des organes d'administration, de direction et de surveillance

Il doit être communiqué, en application de l'article 20 de la loi n°2006-589 du 23 mai 2003, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

Pour l'exercice 2018, le montant brut des rémunérations des deux cadres dirigeants de l'association ressort à 146 478 €. Il n'existe pas d'avantage en nature.

a