

**Association Habitat et Humanisme 85**

2 Rue Henri Raimondeau

85800 SAINT GILLES CROIX DE VIE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011**

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

- EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2011 AU 31 DECEMBRE 2011 -

Mesdames et Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association HABITAT ET HUMANISME 85 tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

## I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et des 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2010 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

### III - VERIFICATIONS DES INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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

Fait à Challans,  
Le 15/06/2012

**Pour la SARL M2 CONSULTANTS  
& ASSOCIES**

**Michel FILLONNEAU**

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de POITIERS*



**Association Habitat et Humanisme 85**

**2 Rue Henri Raimondeau**

**85800 SAINT GILLES CROIX DE VIE**

**COMPTES ANNUELS**

- EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2011 AU 31 DECEMBRE 2011 -

## BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :					
		31/12/2011	31/12/2010				
		Brut 1	Amortissements dépréciations	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires					
		Fonds commercial (1)	1 316	955	361	799	
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
			Constructions				
			Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 421	3 345	76	353
		Autres immobilisations corporelles	24 545	16 829	7 716	7 110	
		Immobilisations grevées de droit					
		Immobilisations en-cours	927		927	927	
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations	48 100		48 100	35 700	
		Créances rattachées à des participations					
		T.I.A.P					
		Autres titres immobilisés	1 000		1 000	1 000	
		Prêts					
		Autres immobilisations financières	17 459		17 459	16 618	
		<b>Total (I)</b>	<b>96 768</b>	<b>21 129</b>	<b>75 639</b>	<b>62 507</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	146		146	150	
			En-cours de production de biens et services				
			Produits intermédiaires et finis				
			Marchandises				
		Avances et acomptes versés					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	124		124		
		Comptes affiliés	27 521	5 309	22 212	14 609	
		Autres créances	45 240			1 952	
	DIVERS	V.M.P			45 240	48 584	
		Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	213 355		213 355	152 721		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	2 054		2 054	2 569		
	<b>Total (II)</b>	<b>288 440</b>	<b>5 309</b>	<b>283 131</b>	<b>220 585</b>		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)						
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
		<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>385 208</b>	<b>26 438</b>	<b>358 770</b>	<b>283 091</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an			
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					

## BILAN PASSIF

		31/12/2011	31/12/2010
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	114 763	79 472
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	51 860	22 891
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 202	9 467
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	<b>Total (I)</b>	<b>171 825</b>	<b>111 830</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	<b>Total (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	20 870	20 870
	<b>Total (III)</b>	<b>20 870</b>	<b>20 870</b>
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29	12
	Emprunts et dettes financières divers ( Dont emprunts participatifs )	18 152	16 912
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 082	21 222
	Dettes fiscales et sociales	33 744	26 545
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	53 176	48 902
	Instruments de trésorerie		
Comptes régut.	Produits constatés d'avance (1)	35 893	36 798
	<b>Total (IV)</b>	<b>166 075</b>	<b>150 391</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>358 770</b>	<b>283 091</b>
<b>Engagements donnés</b>			
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	166 075	150 391
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques	29	12

## COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2011	31/12/2010		
		Nombre de mois de la période		12	12		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
	Production vendue	biens	301		301	389	
		services	227 042		227 042	196 935	
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)			227 343		227 343	196 935
	Production stockée						197 324
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					212 588	199 764	
Cotisations					91 594	30 655	
Dons					1 580	915	
Legs et donations					71 017	33 088	
Autres produits							
					7 639	5 439	
Total des produits d'exploitation (1) (I)					611 761	467 185	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)					4	805
	Impôts, taxes et versements assimilés					375 169	282 366
	Salaires et traitements					2 945	1 900
	Charges sociales					123 010	106 128
	Dotations aux amortissements sur immobilisations					31 862	25 308
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					4 304	4 637
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
	Dotations aux provisions					3 202	7 187
	Autres charges						
					376	55	
Total des charges d'exploitation (2) (II)					540 873	428 386	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					70 888	38 799	
OPERATIONS EN COURS	Excédent attribué ou déficit transféré						
	Déficit supporté ou excédent transféré			(III)	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations						
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					1 058	1 222
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)					1 058	1 222	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions						
	Intérêts et charges assimilées						
	Différences négatives de change					4	6
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					4	6	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					1 054	1 217	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					71 942	40 015	



## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 775	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 775	2 909
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>6 550</b>	<b>2 909</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	26 632	20 033
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>26 632</b>	<b>20 033</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>-20 082</b>	<b>-17 125</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>		<b>619 368</b>	<b>471 316</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>567 509</b>	<b>448 000</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>51 860</b>	<b>22 891</b>

Renvois	(1)	(2)	(3)
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats	95 519	95 549
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>	<b>95 519</b>	<b>95 549</b>
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole	95 519	95 549
	<b>Total</b>	<b>95 519</b>	<b>95 549</b>

**Annexe**

## Principes, règles et méthodes comptables

### Généralités sur les règles comptables

#### Règles et méthodes comptables :

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

### Concernant la Maison Relais :

#### Règles et méthodes comptables :

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

Pour la permanence des méthodes comptables, il faut noter que l'intégralité des salaires et charges sociales et fiscales rattachés a été supporté par l'association. La refacturation à la maison relais s'est faite en une seule écriture au compte "Personnel détaché HH pour la Maison relais" et cela pour la somme de 65 545,28 €.

#### Immobilisations :

Elles ont été amorties au plus tôt le 10 avril 2008, date de mise en service des 12 logements de la maison relais et selon les durées probables d'utilisation.

Équipement électroménager : amorti en linéaire de 3 à 5 ans.  
Installations générales (cuisine pour partie commune) : amorties en linéaire de 3 à 10 ans  
Matériel de bureau et informatique : amorti en dégressif sur 3 ans  
Mobilier : amorti en linéaire de 3 à 10 ans.

#### Provision pour risque pour couvrir aléas divers :

Une provision pour risque de 20 870 € a été dotée au bilan clos au 31/12/2007 (acceptation de la DDASS courrier du 18 juin 2009).

#### Subvention d'investissement :

L'association a reçu pour la maison relais :

- 10 000 € de la caisse d'Épargne pour l'aménagement de la maison relais
- 3 000 € de la fédération HH pour l'acquisition de matériel informatique
- 3 000 € du Lions'Club en électroménager et mobilier

Ces subventions d'investissements sont amortis proportionnellement aux amortissements des immobilisations de la maison relais. La quote part de subvention reprise en résultat se monte à 1 923 € pour l'exercice clos en 2011. Les subventions de la fédération et du Lions'Club étant totalement amorties, elles ont été intégralement reprises.

#### Subvention DDCS constatée d'avance :

La subvention demandée pour 2011 se montait à 87 600 €. Les frais engagés sur 2011 étant inférieurs à ceux prévus et pour ne pas faire apparaître un reliquat positif au compte d'exploitation, il est constaté d'avance la somme de 1362,34 € à affecter sur la subvention de 2012. Par ailleurs le trop perçu constaté au 31/12/2010 sur la subvention 2010 de 10 533,32 € a bien été reporté sur 2011.

#### Refacturations des frais de personnel :

L'association HH85 a refacturé à la Maison relais la somme de 65 545,28 € comprenant 100% des salaires et charges sociales e

fiscales de Mesdames Stéphanie GRILLARD et Stéphanette JAMAIN et les 2/3 des salaires et charges de David GILLAIZEAU.

Le coût des salaires pour la maison relais se monte globalement pour 2011 à la somme de 60 764,82 € (avec prise en compte de l'extourne des congés payés sur le personnel de la maison relais, de la médecine du travail et de l'aide pôle emploi de 163.80 €).

A titre de comparaison, le coût pour 2010 se montait globalement à 49 868 € (déduction faite de l'aide du pôle emploi pour 1855,36 €). En 2010, les coûts sont moindres, du fait principalement de remplacements d'un congé maternité d'un coût moindre pour l'association.

#### Refacturation de la marge sur la gestion locative à l'association :

La marge sur la gestion locative de la maison relais est réimputée à l'association hors maison relais. En effet la subvention de la DDCS est sensée couvrir les frais d'animation de la maison relais et non pas la gestion locative de cette maison relais.

La marge pour 2011 se monte à + 12 176 € contre 11 172 € (se retrouvant dans le compte "soustraction")  
Elle correspond à :

Loyers des résidents :	34 397 €
Provision pour charges :	15 009 €
Indemnisation dégâts départ résidents :	543 €
- Eau, électricité, gaz :	-10 584 €
- Loyers Foncière Habitat et Humanisme :	-23 818 €
- Assurance locaux :	- 1 237 €
- Entretien immobilier :	- 2 043 €
- Frais contentieux avec un résident :	- 90 €
<b>Total refacturé à l'association :</b>	<b>12 176 €</b>

Cette refacturation correspond au travail de suivi réalisé par l'AIVS et doit permettre de faire face à toutes les grosses dépenses d'entretien et de réparation à l'avenir.

La fédération Habitat et Humanisme avait conseillé de provisionner la somme de 5 000 € par an pour couvrir les dépenses de réfection des logements après le départ des résidents. Aucune provision n'a été déduite du résultat qui correspond uniquement à des dépenses engagées sur 2011.

### Concernant l'association HH 85 hors maison relais :

#### Dépôts de garanties reçus et donnés :

Dépôts reçus des sous locataires = 18 151,54 €  
dont 2 890 € de dépôts de garantie perçus des résidents de la maison relais entrés avant le 1er janvier 2011 (comptabilisés dans la comptabilité de la maison relais)  
dont 1 435 € de dépôts de garantie pris en charge par la subvention de la DDCS dans le cadre du dispositif ILSL.  
soit autres DG : 13 826,54 €

Dépôts versés aux propriétaires = 16 859 €

L'écart entre les DG propriétaires et les DG sous locataires (hors DG des résidents de la maison relais) correspond au fait que le dépôt de garantie demandé aux sous locataires n'est plus que d'un mois (alors qu'un dépôt de garantie de 2 mois avait été versé à l'origine à certains propriétaires) et que pour certains locataires aucun dépôt de garantie n'a été demandé.

#### Subventions d'investissements :

Subvention de la Caisse d'Epargne de 5000 € perçue le 6/11/2009 pour permettre l'acquisition d'un véhicule. En 2011 a été acquis un véhicule Renault Espace plus une remorque pour la somme de 3070 €. Le complément de subvention au-delà de ces investissements couvrira les frais généraux liés au véhicule (carte grise, assurance, réparations). La reprise de cette subvention

est proportionnelle à l'amortissement sur les acquisitions de l'exercice pour 875,21 € et les frais annexes engagés pour 1306,3 €.

Subvention des Pays de la Loire : 159.60 € pour l'acquisition du logiciel de gestion locative perçue le 22/1/10. Cette subvention est amortie proportionnellement à l'amortissement comptable du logiciel (soit une quote part de subvention reprise sur l'exercice de 53,20 €)

Subvention Fondation de France pour la constitution de l' AIVS : sur une subvention globale de 12 000 €, 2000 € sont destinés à financer l'acquisition du matériel, mobilier et logiciel. (cette partie de subvention destinée à l'investissement est amortie proportionnellement aux amortissements comptables de l'équipement soit une reprise de subvention à hauteur de 562,63 € sur l'exercice.

Subvention Lions'Club pour financer le matériel du bureau de la Roche sur Yon perçue le 5/7/2011 pour 900 € finançant l'ordinateur pour 509.90 € et des petites fournitures pour 390.10 €. On traitera en subvention d'investissement uniquement la part concernant l'ordinateur. Reprise de la subvention à hauteur de l'amortissement de l'ordinateur, à savoir 53,82 €.

#### Subventions d'exploitation :

Subventions perçues :

- du Conseil Général à hauteur de 15 000 € pour couvrir les impayés, vacances...
  - de la Région Pays de la Loire et Communauté de Communes pour un emploi tremplin : embauche de la chargée de mission gestion locative adaptée. à hauteur de 17 467 € (financement Région : 60% d'un smic temps plein chargé à 42% jusqu'au 31/3/2011 puis 55% à compter du 1/4/2011. Financement de la Communauté de communes pour le 1/3 du versement de la Région).
  - du CNASEA pour le financement d'une partie des salaires des personnes chargées de la gestion administrative et d'une conseillère en économie sociale et familiale à hauteur de 26 624 €
  - de la CAF pour :
    - 1- le dispositif ALT à hauteur de 6358,80 € (soit 529,90 € par mois) pour 2011 pour couvrir les dépenses aux sous locataires suivant ce dispositif. 529,90 € au titre du mois de décembre 2011 restent à percevoir au 31/12/2011.
    - 2- subvention pour le fonctionnement de l'AIVS à hauteur de 12 000 € pour 2011 (soit 9600 € perçus en 2011 et 2400 € restant à percevoir au 31/12/2011)
  - de la DDCS pour le dispositif Intermédiation Locatives
- La subvention perçue s'est montée à 49 060 € sur l'exercice correspondant à :
- 1- aide pour 2 logements captés en 2010 et gérés en gestion locative
  - 2- aide pour reconduction de 9 logements captés en 2009 et 2010
- Au niveau du compte de résultat, la subvention d'exploitation a été ajustée (par le biais des produits constatés d'avance) à hauteur de 33 594,46 €. Il a été également retraité les sommes correspondant à la part de la subvention couvrant des dépôts de garantie aux propriétaires qui ont été financés grâce à la subvention mais restituables en fin de location.
- La partie de cette subvention constatée d'avance au 31/12/2011 se monte à 27 060,40 €. Le dispositif devrait en prendre en compte tous les frais pris en charge par l'association (comme les vacances, les impayés divers...) ce qui ne serait pas le cas en comptabilité aujourd'hui.
- du Covecol : 10 000 €. Il s'agit d'une aide ponctuelle pour le lancement de l'AIVS.
  - des oeuvres sociales du Crédit Agricole : pour 5141,50 €. Cette subvention ponctuelle n'est pas affectée sur une dépense précise

#### Durées d'amortissements des investissements :

Logiciel de gestion locative : linéaire sur 3 ans  
 Matériel de transport : linéaire sur 3 ans  
 Matériel informatique : linéaire sur 3 ans  
 Mobilier : linéaire sur 10 ans

#### Actions HH Développement et Foncière HH :

Des donations avec contrepartie en actions ont été reçues sur l'année 2009 à hauteur de 35 700 € ainsi que 12 400 € le 28/12/2011

Ces donations n'ont pas transité par le compte de résultat (des comptes immobilisations financières au compte de Fonds propres comme le préconise la fédération.

En cas de besoin de trésorerie, l'association peut revendre ces actions.

#### Provision sur sous locataires :

En fonction de la solvabilité et des retards de paiements des sous-locataires, il a été constitué une provision pour sous locataires douteux à hauteur de 3202,40 € au 31/12/2011 (essentiellement provisionnés à 100%). La reprise de la provision au 31/12/2011 se monte à 10 707,27 € sur d'anciens souslocataires.

#### **Don pour le projet de Commequiers :**

Des dons à hauteur de 25 640 € ont été perçus pour le projet Habitat et Humanisme réalisé sur la commune de Commequiers en partenariat avec la Foncière Habitat et Humanisme. Ces dons ont été utilisés à hauteur de 10 102 € sur l'exercice 2010. Pour assurer la neutralité sur le résultat de l'association, il a été constaté un produit constaté d'avance pour les sommes non encore dépensées soit à hauteur de 15 538 € au 31/12/2010. Sur 2011, il a été reçu des dons en nature de mobilier de Meubles Denis pour la somme de 13 920,47 €, mobilier qui a servi à meubler le projet de Commequiers. Comme pour 2010, il a été constaté en produit constaté d'avance au 31/12/2011 la somme de 7442,58 € correspondant à la partie des dons non encore utilisés. Ces dons en plus et en moins figurent dans l'exceptionnel du compte de résultat.

#### **Reversement de la marge sur la gestion locative de la maison relais :**

L'ensemble des comptes relatifs à la Maison relais n'ont pas été repris dans les comptes présentés ici du fait que les comptabilités sont indépendantes (même si juridiquement il n'y a qu'une seule et même association), les frais nettement séparés et un financement autonome pour la maison relais. Cependant comme l'AIVS suit l'intégralité de la gestion locative de la maison relais, la marge sur cette gestion locative de la maison relais a été refacturée au profit de l'association hors maison relais. Cette marge se monte à 11 172 € pour 2010 et 12 175,85 € pour 2011, elle correspond à la différence entre les loyers et provisions pour charges versés par les résidents et les frais tels que loyers à la Foncière Habitat et Humanisme, dépenses locatives d'eau, électricité et gaz, assurance, ordures ménagères... Cette marge refacturée rémunère le travail de suivi locatif que fait l'AIVS et permettra de faire face à toutes les dépenses de gros entretiens qui ne seraient pas supportées par le propriétaire (la foncière d'Habitat et Humanisme).

#### **Provisions sur frais comptables :**

Le travail réalisé par Madame Sonia CAILLON et Mademoiselle Elodie CAILLON concerne les rapprochements bancaires et rapprochements entre les logiciels CIEL et ICS pour les opérations de 2010 et 2011. Pour Madame Sonia CAILLON : en charge à payer les factures de février à avril 2012 de Mer et Vie pour un total de 2 203,85 € Pour Mademoiselle Elodie CAILLON : en charge à payer pour Salaire brut + charges sociales et fiscales du 1er au 26 janvier 2012 représentant un coût de 2074,82 €.

#### **Refacturation entre Maison relais et AIVS et compte réciproque :**

Au 31/12/2011, l'AIVS doit 9202,93 € à la Maison Relais.

Contrairement aux exercices antérieurs, la totalité des salaires et charges sociales sont comptabilisés au niveau HH85 hors maison relais.

Il a été refacturé à la Maison Relais la somme de 65 545,28 € au titre des salaires et charges sociales et fiscales concernant Mesdames Stéphanie GRILLARD et Stéphanette JAMAIN pour 100% et David GILLAIZEAU pour 2/3.

Il a été également refacturé à la Maison Relais, la marge sur la gestion locative pour 12 175,85 €

#### **Honoraires AIVS :**

Les honoraires liés aux loyers de décembre ne sont pas rattachés à l'exercice car le travail est fait début janvier (contrairement aux agences immobilières classiques).

#### **Rapprochement CIEL et ICS :**

Jusqu'au 31/12/2010, l'ensemble des opérations concernant la gestion locative étaient enregistrées dans CIEL. Le rapprochement entre CIEL et ICS n'a pu être fait de façon intégral et exhaustif car ICS n'a pas repris l'intégralité des opérations dès le 1er janvier 2010 mais cela s'est fait en cours d'année 2010.

Pour 2011, on s'est basé sur la variation des mouvements enregistrés dans ICS (encaissements et décaissements) pour le portefeuille Mandats de gestion et également pour le portefeuille distinct des sous locations.

En final au 31/12/2011 on a un écart non justifié entre CIEL et ICS de 818,58 € en profit sur exercice antérieur pour le portefeuille sous locations et de 413,40 € pour le portefeuille mandats de gestion.

Les comptes sont calés sur des rapprochements bancaires qui ne tiennent pas compte des virements de banque à banque qui ont été réalisés sur 2012 pour recalculer les encaissements et décaissements atterrissants dans le compte bancaire qui ne lui était pas destiné.

#### Valorisation du bénévolat :

Les bénévoles ont passés globalement 9 279 H sur 2011 contre 9531 H sur 2010. Elles ont été valorisés au smic moyen de 9,02 € avec un taux de charge de 14,125%. La valorisation se monte à 95 519 €.

### Immobilisations

#### Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>1 316</b>			<b>1 316</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	3 421			3 421
- Autres immobilisations corporelles	20 350	4 195		24 545
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours	927			
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>24 698</b>	<b>4 195</b>		<b>28 893</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations	35 700	12 400		48 100
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés	1 000			1 000
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	16 618	841		17 459
<b>Total</b>	<b>53 318</b>	<b>13 241</b>		<b>66 559</b>
<b>Total général</b>	<b>79 332</b>	<b>17 436</b>		<b>96 768</b>

## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial	516	433		955
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>516</b>	<b>433</b>		<b>955</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	3 068	277		3 345
- Autres immobilisations corporelles	13 241	3 588		16 829
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>16 309</b>	<b>3 865</b>		<b>20 174</b>
<b>Total général</b>	<b>16 825</b>	<b>4 304</b>		<b>21 129</b>