

Philippe CLAUDE
Bernard DERANQUE
Michel FILOCHE
Laurent GODRET
Benoît LEROY
Cédric MORTIER
Joël VETTIER
Jean-Pierre VOGEL

Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE

*Association départementale de gestion des structures intermédiaires
"Espérance Sarthe"*

Siège social : 134, rue Voltaire

72000 - LE MANS

----ooOoo----

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

A L'ASSEMBLEE GENERALE

Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31.12.2012

----ooOoo----

Philippe CLAUDE
Bernard DERANQUE
Michel FILOCHE
Laurent GODRET
Benoît LEROY
Cédric MORTIER
Joël VETTIER
Jean-Pierre VOGEL

Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE
Association départementale de gestion des structures intermédiaires
“Espérance Sarthe”

Siège social : 134, rue Voltaire

72000 - LE MANS

----ooOoo----

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A L'ASSEMBLEE GENERALE

Statuant sur les comptes de l'exercice clos au 31/12/2012

----ooOoo----

Philippe CLAUDE
Bernard DERANQUE
Michel FILOCHE
Laurent GODRET
Benoît LEROY
Cédric MORTIER
Joël VETTIER
Jean-Pierre VOGEL

Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE
Association départementale de gestion des structures intermédiaires
"Espérance Sarthe"

Siège social : 134, rue Voltaire

72000 - LE MANS

----ooOoo----

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 DECEMBRE 2012** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « **A.D.GE.ST.I ESPERANCE SARTHE** » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

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

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation des comptes, notamment pour ce qui concerne les fonds associatifs et les subventions.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au MANS, le 05 JUIN 2013

Le Commissaire aux Comptes

"ALTEXA"

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal line with a stylized, cursive flourish above it.

Laurent GODRET

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	12 440	3 255	9 185	1 138	8 047	707.06
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	141 396	1 029	140 368	140 779	411	0.29
	Constructions	2 038 809	819 809	1 219 000	1 102 910	116 090	10.53
	Installations techniques Matériel et outillage	309 012	269 146	39 866	19 454	20 411	104.92
	Autres immobilisations corporelles	784 617	536 265	248 352	190 256	58 096	30.54
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	442		442	442			
Prêts							
Autres immobilisations financières	2 181		2 181	2 181			
TOTAL I	3 288 897	1 629 504	1 659 393	1 457 160	202 234	13.88	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	17 924		17 924	20 275	2 351	11.60
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	9 380		9 380	8 779	601	6.85
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	25 068		25 068		25 068	
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	124 821	20 823	103 998	125 534	21 536	17.16
	Autres créances	264 804		264 804	120 165	144 639	120.37
Valeurs mobilières de placement	4 795		4 795	4 795			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 249 357		2 249 357	2 650 153	400 796	15.12	
Charges constatées d'avance (3)	411		411	1 470	1 058	72.01	
TOTAL III	2 696 560	20 823	2 675 737	2 931 171	255 434	8.71	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	5 985 458	1 650 327	4 335 131	4 388 331	53 200	1.21	

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

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altea.fr

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 241 860		2 251 550		9 690	0.43
	Report à nouveau	504 046		295 819		208 227	70.39
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	50 391		227 086		176 695	77.81
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	327 909		299 360		28 549	9.54
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 211				15 211		
Provisions réglementées	3 057		3 057				
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	3 142 474		3 076 872		65 602	2.13
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	93 531		190 798		97 267	50.98
	Provisions pour charges			53 684		53 684	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	27 321		31 370		4 049	12.91
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	120 852		275 852		155 000	56.19
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	475 577		525 102		49 526	9.43
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 331		58 849		65 482	111.27
	Dettes fiscales et sociales	471 778		434 424		37 354	8.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			5 347		5 347	100.00
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	119		11 885		11 767	99.00
	TOTAL IV	1 071 805		1 035 608		36 197	3.50
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 335 131		4 388 331		53 200	1.21

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

(2) Dont concours bancaires courants et lignes de crédits de banques

DEFINITIF

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
72000 LE MANS
4, Cour Etienne Boileau
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

411 226 468 576
660 460 555 146

CEFIGES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	519 894		501 655		18 239	3.64
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	644 615		578 994		65 621	11.33
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	307 004		203 396		103 608	50.94
Collectes	669 796		660 595		9 200	1.39
Cotisations	1 747		1 806		59	3.27
Autres produits	1 706 729		1 530 543		176 186	11.51
TOTAL I	3 849 784		3 476 988		372 795	10.72
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)	601		2 630		2 029	77.15
Achats de matières premières et autres approvisionnements	95 994		119 088		23 094	19.39
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	2 351		3 716		6 068	163.27
Autres achats et charges externes	607 008		448 234		158 774	35.42
Impôts, taxes et versements assimilés	205 339		173 919		31 420	18.07
Salaires et traitements	1 290 756		1 031 753		259 003	25.10
Charges sociales	1 453 013		1 318 014		134 999	10.24
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	147 325		139 614		7 711	5.52
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	21 370		30 680		9 310	30.35
Subventions accordées par l'association	25 836		26 932		1 096	4.07
Autres charges (2)	1 059		493		566	114.84
TOTAL II	3 849 452		3 282 381		567 071	17.28
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	332		194 607		194 275	99.83
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12 31/12/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	65 609	58 690	6 919	11.79
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	65 609	58 690	6 919	11.79
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	15 885	16 884	998	5.91
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	15 885	16 884	998	5.91
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	49 724	41 807	7 917	18.94
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	50 056	236 414	186 358	78.83
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 617	6 002	615	10.25
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 121	2 126	995	46.77
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	9 738	8 128	1 610	19.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		40	40	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 398	1 398	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII		1 438	1 438	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	9 738	6 691	3 047	45.55
Impôts sur les bénéfices (IX)	13 452	12 216	1 236	10.12
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	3 925 131	3 543 807	381 324	10.76
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 878 789	3 312 919	565 870	17.08
SOLDE INTERMEDIAIRE	46 342	230 888	184 546	79.93
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	31 370	27 568	3 802	13.79
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	27 321	31 370	4 049	12.91
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	50 391	227 086	176 695	77.81

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 112		9 328
TOTAL			
Terrains	141 396		
Constructions sur sol propre	1 137 760		180 224
Installations générales agencements aménagements des constructions	697 955		22 870
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	281 008		28 004
Installations générales agencements aménagements divers	308 797		11 203
Matériel de transport	236 994		20 371
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	144 439		67 771
Emballages récupérables et divers			9 789
TOTAL	2 948 350		340 231
Autres titres immobilisés	442		
Prêts, autres immobilisations financières	2 181		
TOTAL	2 623		
TOTAL GENERAL	2 954 085		349 559

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			12 440	12 440
Terrains			141 396	141 396
Constructions sur sol propre			1 317 984	1 317 984
Installations générales agencements aménagements constr.		0	720 825	720 825
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			309 012	309 012
Installations générales agencements aménagements divers		0	320 000	320 000
Matériel de transport		2 668	254 697	254 697
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 079	200 132	200 132
Emballages récupérables et divers			9 789	9 789
TOTAL		14 747	3 273 834	3 273 834
Autres titres immobilisés			442	442
Prêts, autres immobilisations financières			2 181	2 181
TOTAL			2 623	2 623
TOTAL GENERAL		14 747	3 288 897	3 288 897

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 974	1 281		3 255
Terrains	618	411		1 029
Constructions sur sol propre	387 829	48 483		436 311
Installations générales agencements aménagements constr.	344 977	38 521		383 498
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	261 554	7 592		269 146
Installations générales agencements aménagements divers	216 478	18 358		234 836
Matériel de transport	191 627	17 205	2 667	206 164
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	91 870	14 701	12 079	94 492
Emballages récupérables et divers		773		773
TOTAL	1 494 951	146 044	14 746	1 626 249
TOTAL GENERAL	1 496 925	147 325	14 746	1 629 504

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 281				
Terrains	411				
Constructions sur sol propre	48 483				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	38 521				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 592				
Instal.générales agenc.aménag.divers	18 358				
Matériel de transport	17 205				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 701				
Emballages récupérables et divers	773				
TOTAL	146 044				
TOTAL GENERAL	147 325				

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Réserves d'investissement	1 890 068			9 690	1 880 378
Réserves de compensation	320 561				320 561
Réserves de trésorerie	11 897				11 897
Autres réserves	29 024				29 024
Report à nouveau	295 819	215 173		6 946	504 046
RESULTAT DE L'EXERCICE	227 086	227 086		50 391	50 391
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers	299 360	11 913		16 636	327 909
Subventions d'investissement			17 830	2 619	15 211
Provisions réglementées					
Différence / réalisation éléments d'actifs	3 057				3 057
TOTAL I	3 076 872		17 830	47 772	3 142 474

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	3 057				3 057
TOTAL	3 057				3 057

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	244 482	21 370	172 321		93 531
TOTAL	244 482	21 370	172 321		93 531

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	20 823				20 823
TOTAL	20 823				20 823
TOTAL GENERAL	268 362	21 370	172 321		117 411

Dont dotations et reprises d'exploitation		48 691	172 321		
---	--	--------	---------	--	--

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 181	2 181	
Clients douteux ou litigieux	22 103	22 103	
Autres créances clients	102 718	102 718	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 262	1 262	
Taxe sur la valeur ajoutée	31 317	31 317	
Divers état et autres collectivités publiques	132 789	132 789	
Débiteurs divers	99 436	99 436	
Charges constatées d'avance	411	411	
TOTAL	392 218	392 218	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	475 577	64 351	245 432	165 794
Fournisseurs et comptes rattachés	124 331	124 331		
Personnel et comptes rattachés	194 516	194 516		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	240 371	240 371		
Impôts sur les bénéfices	13 452	13 452		
Taxe sur la valeur ajoutée	270	270		
Autres impôts taxes et assimilés	23 169	23 169		
Produits constatés d'avance	119	119		
TOTAL	1 071 805	660 579	245 432	165 794
Emprunts remboursés en cours d'exercice	49 526			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FSL 2012 443802 (1004)	121 000	20 570	20 570		
AVDL ACCOMPAGNEMENT 1004	12 000	10 800	1 854		8 946
1012 action médiation	21 000		2 625	21 000	18 375
TOTAL	154 000	31 370	25 049	21 000	27 321

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Concessions et licences	Linéaire	2 à 3 ans
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations technique	Linéaire	10 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans
Mobiler	Linéaire	6 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	265
Autres créances	13 338
Disponibilités	11 014
Total	24 617

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 009
Dettes fiscales et sociales	229 929
Total	248 938

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	411
Total	411
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	119
Total	119

Subventions d'équipement

Pendant l'exercice l'association a perçu une subvention d'équipement dans la structure 1017 résidence accueil.

Cette subvention d'un montant de 17 830 euros a été versée par la Fondation de France, en vue de financer l'aménagement d'une cuisine, d'une salle à manger et d'une salle commune d'une résidence accueil.

Le versement de cette subvention, n'est assorti d'aucune condition à long ou moyen terme.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	226 580
Total	226 580

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ont pas été valorisées.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	468 576
Total	468 576

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		468 576
Hypothèque conventionnelle sur le capital restant dû soit	468 576	
Total (1)		468 576
Dont engagements assortis de sûretés réelles		468 576

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
	moins d'un an	52 073
	1 à 5 ans	8 895
	6 à 10 ans	17 445
	11 à 20 ans	193 369
	pas d'évaluation au delà	
Engagement total		271 782

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 à 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012 , le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 3 486 heures, la valeur correspondante n'a pas été chiffrée.

Philippe CLAUDE
Bernard DERANQUE
Michel FILOCHE
Laurent GODRET
Benoît LEROY
Cédric MORTIER
Joël VETTIER
Jean-Pierre VOGEL

Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE
Association départementale de gestion des structures intermédiaires
"Espérance Sarthe"

Siège social : 134, rue Voltaire

72000 - LE MANS

----ooOoo----

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

A L'ASSEMBLEE GENERALE
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2012

----ooOoo----

Philippe CLAUDE
Bernard DERANQUE
Michel FILOCHE
Laurent GODRET
Benoît LEROY
Cédric MORTIER
Joël VETTIER
Jean-Pierre VOGEL

Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE
Association départementale de gestion des structures intermédiaires
"Espérance Sarthe"

Siège social : 134, rue Voltaire

72000 - LE MANS

----ooOoo----

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association « **A.D.GE.ST.I. ESPERANCE SARTHE** » nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait au MANS, le 05 JUIN 2013

Le Commissaire aux Comptes

"ALTEXA"

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping initial 'L' followed by the name 'GODRET' in a cursive script.

Laurent GODRET

ASSOCIATION ADGESTI
21 rue Albert Einstein
72650 LA CHAPELLE ST AUBIN

SA ALTEXA
Monsieur Laurent GODRET
4 Cour Etienne Jules Marey
72000 LE MANS

LETTRE D’AFFIRMATION

Objet : Exercice clos le 31 DECEMBRE 2012

Monsieur le Commissaire aux Comptes,

Cette lettre vous est adressée dans le cadre de vos contrôles relatifs à l’audit des comptes annuels de l’association ADGESTI afférents à l’exercice clos le 31 DECEMBRE 2012 et faisant apparaître à cette date des fonds associatifs de 3 142 474 € y compris un excédent de 50 391 €, et en application de vos normes d’exercice professionnel.

En tant que responsables de l’établissement des comptes et du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission.

Les comptes ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière, du patrimoine et du résultat de l’association conformément aux règles et principes comptables français.

Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans l’association.

Nous avons pris connaissance de l’état joint en annexe des anomalies relevées lors de l’audit et non corrigées. Nous considérons que l’incidence de ces anomalies prises individuellement ou globalement, n’est pas significative sur les comptes pris dans leur ensemble.

A ce jour, nous n’avons connaissance d’aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l’exercice qui nécessiterait un traitement comptable des comptes ou une mention dans l’annexe et/ou dans le rapport de gestion.

BB

φ

Nous avons mis à votre disposition :

- tous les livres comptables, les états annexes et documents financiers afférents à la comptabilité ;
- tous les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les comptes ;
- tous les procès-verbaux des assemblées générales et de réunions des organes sociaux tenues au cours de l'exercice 2012 et jusqu'à la date de cette lettre.

Nous n'avons connaissance d'aucun rapport, avis ou positions que nous avons reçus et émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur la présentation et les méthodes d'évaluation des comptes.

Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables reflètent les intentions de la direction sur la capacité de l'association à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance :

- a. de fraude suspectée ou avérée, et impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;
- b. d'allégation de fraude susceptible d'avoir un impact sur les comptes, portées à notre connaissance par des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.

Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'entité, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les comptes.

Nous n'avons pas connaissance d'insuffisance significative de contrôle interne, de faiblesse ou de déficience majeures.

Toutes les opérations de l'exercice 2012 et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les comptes, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan.

Nous avons fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de notre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.

L'association est effectivement propriétaire de tous les actifs qui figurent dans les comptes. Tous les actifs, et en particulier tous les comptes de caisse et banques, sont inclus dans les comptes. Les hypothèques, nantisements, gages ou toute autre sûreté sur des actifs de l'association sont explicitement indiqués dans les comptes. Toutes les dépréciations nécessaires ont été constituées pour ramener les éléments d'actif à leur valeur actuelle.

BB

J

L'évaluation des actifs se fonde parfois sur des informations prévisionnelles : ces informations, établies sous notre responsabilité, reflètent la situation future estimée la plus probable. Les décisions prises ou les actions envisagées ne contredisent pas les hypothèses retenues.

Tous les passifs dont nous avons connaissance sont inclus dans les comptes. Nous avons soigneusement examiné, en liaison avec nos conseils juridiques et/ou nos avocats, les divers éléments de nos engagements, passifs éventuels, procès en cours, déclarations fiscales non prescrites ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse et nous considérons que les provisions et indications complémentaires figurant à ce titre dans nos comptes sont adéquates.

Toutes les provisions nécessaires ont été constituées pour faire face soit à des pertes latentes, soit à des charges résultant d'engagements de ventes ou d'achats (de produits ou de devises) ou du non-respect de ceux-ci.

Tous les fonds dédiés ont été, au mieux de notre connaissance, correctement identifiés et évalués à la clôture de l'exercice.

L'association s'est acquittée en tous points de ses obligations contractuelles susceptibles, en cas de non-respect, d'affecter les comptes de façon significative (bilan ou hors-bilan).

Nous n'avons ni projet, ni intention de restructuration ou de réorganisation autres que ceux déjà pris en compte dans les comptes, de nature à affecter sensiblement la valeur comptable ou le classement des actifs et passifs ou nécessitant une information dans l'annexe des comptes et/ou dans le rapport de gestion.

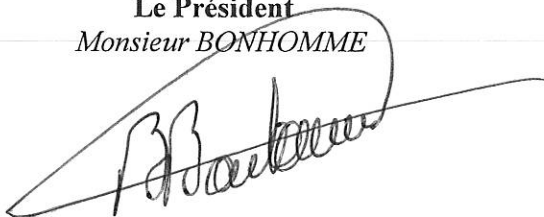
Au cours de l'exercice, l'association n'a détenu aucune créance sur l'un de ses administrateurs ou dirigeants (directeur général, ou directeur) et n'a accordé aucune garantie en leur faveur.

Toutes les informations comptables et financières adressées ou mises à la disposition des membres à l'occasion de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes ainsi que toutes les informations entrant dans le champ d'application des conventions réglementées vous ont été communiquées conformément au Code de commerce.

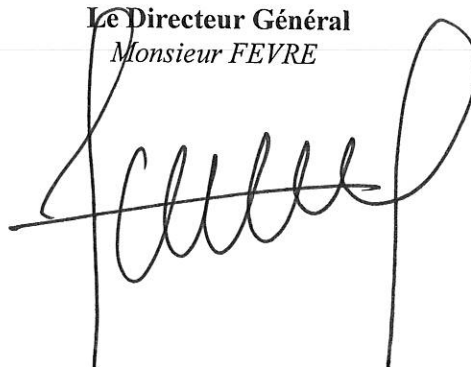
Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Commissaire aux Comptes l'expression de nos salutations distinguées.

Fait au MANS, le 05 Juin 2013

Le Président
Monsieur BONHOMME



Le Directeur Général
Monsieur FEVRE



Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le 31/12/2012
L'incidence de ces anomalies non corrigées a été considérée comme non significative.

A – ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE
RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

ELEMENT	Ajustements proposés
Dégrèvement taxes sur salaires non provisionnés	33
FAE non provisionnées	2
Total incidence brute	35
Economie / supplément d'impôt sur incidence brute	
Total net des écarts	35
RESULTAT AVANT INCIDENCES	50
RESULTAT APRES INCIDENCES	85

B - LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA
PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS OU EN ANNEXE

NEANT

BB

EF