

**JEAN-PIERRE GELOT**

**ASSOCIATION HANDI-ESPOIR**

2, Pôle Technique Odysée

**85220 COEX**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

présentés à

**L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**

**ASSOCIATION HANDI-ESPOIR**

2, Pôle Technique Odyssee

85220 COEX

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2012**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **HANDI-ESPOIR**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

**I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

## III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Roche-sur-Yon,  
le 20 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop on the left and a vertical stroke on the right, with a horizontal line extending from the bottom of the loop.

*Jean-Pierre GELOT*

**BILAN - ACTIF**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

ACTIF	Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012			01/01/2011 au 31/12/2011
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Concessions, brevets et droits similaires	38 672.34	32 155.53	6 516.81	5 029.71
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	714 029.22	78 059.99	635 969.23	640 075.21
Constructions	11 471 151.35	2 435 705.30	9 035 446.05	9 460 467.69
Installations techniques, matériels, ...	336 074.37	212 310.91	123 763.46	146 403.25
Autres immobilisations corporelles	736 182.24	428 869.02	307 313.22	298 354.39
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	593 270.90		593 270.90	63 998.01
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 736.22		1 736.22	1 736.22
<b>TOTAL (I)</b>	<b>13 891 116,64</b>	<b>3 187 100,75</b>	<b>10 704 015,89</b>	<b>10 616 064,48</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres appros				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	897.18		897.18	22 602.66
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	621 156.46		621 156.46	593 750.67
Autres	140 973.56		140 973.56	277 516.87
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	2 787.49		2 787.49	2 787.49
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	495 588.14		495 588.14	518 162.22
Charges constatées d'avance	31 634.42		31 634.42	28 922.12
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 293 037,25</b>		<b>1 293 037,25</b>	<b>1 443 742,03</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>15 184 153,89</b>	<b>3 187 100,75</b>	<b>11 997 053,14</b>	<b>12 059 806,51</b>

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes

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

**BILAN - PASSIF**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

**PASSIF**Du 01/01/2012  
au 31/12/2012Du 01/01/2011  
au 31/12/2011**FONDS ASSOCIATIFS****Fonds propres**

Fonds associatifs sans droit de reprise

756 792,97

745 718,42

Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise

Réserves indisponibles

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

202 598,96

160 012,70

Report à nouveau

-651 653,90

-373 071,82

**Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)**

-137 818,10

-238 813,42

**Autres fonds associatifs**

Fonds associatifs avec droit de reprise

Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme

4 927,24

5 748,38

Provisions réglementées

103 785,60

103 785,60

Droits des propriétaires (Commodat)

**TOTAL (I)**

278 632,77

403 379,86

**Comptes de liaison****TOTAL (II)****Provisions pour risques et charges**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

**TOTAL (III)**

3 653,00

3 653,00

**Fonds dédiés**

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

**TOTAL (IV)****DETTES****Dettes financières**

Emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

10 141 579,95

10 287 747,26

88 584,47

**Avances et acomptes reçus sur commandes en cours****Dettes d'exploitation**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

203 488,21

202 470,10

Dettes fiscales et sociales

602 654,32

606 487,51

Redevables créditeurs

594 938,27

369 567,85

**Dettes diverses**

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

163 756,58

97 624,68

Autres dettes

11 592,14

291,78

**Instruments de trésorerie****Produits constatés d'avance**

410,90

**TOTAL (V)**

11 718 420,37

11 652 773,65

**(VI)****Ecart de conversion passif****TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)**

11 997 053,14

12 059 806,51

Visé par Jean-Pierre GELOT Commissaire aux Comptes
---

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

		Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue (biens et services)		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	2 036,27	1 105,86
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	36 138,00	32 237,97
	Cotisations	7 450,02	10 083,34
	Autres produits	5 065 194,12	4 825 620,39
	<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 110 818,41</b>	<b>4 869 047,56</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achat de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats stockés d'approvisionnements	29 011,98	32 621,27
	Variation des stocks d'approvisionnements		
	Autres charges externes	1 028 104,68	993 394,99
	Impôts, taxes et versements assimilés	247 762,51	230 585,94
	Rémunérations du personnel	2 150 099,07	2 102 982,95
	Charges sociales	886 477,01	864 772,10
	Dotations aux amortissements et dépréciations	554 126,71	572 997,51
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		3 653,00
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	3 440,68	13 433,19	
	<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 899 022,64</b>	<b>4 814 440,95</b>
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>211 795,77</b>	<b>54 606,61</b>
	Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)	4 569,66	
	Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 201,04	5 488,52
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>4 201,04</b>	<b>5 488,52</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	335 467,80	353 858,06
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>335 467,80</b>	<b>353 858,06</b>
	<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>-331 266,76</b>	<b>-348 369,54</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 406,78	61 129,33
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	821,14	821,14
	Reprises sur provisions et transferts de charges		

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

		Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	5 227,92	61 950,47
<b>CHARGES EXCEPTION.</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 144,69	7 000,96
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	28 144,69	7 000,96
	<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>	-22 916,77	54 949,51
	<b>Participation des salariés aux résultats (V)</b>		
	<b>Impôt sur les bénéfices (VI)</b>		
	<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE <math>\frac{(I+III+V+VII) - (II+IV+VI+VIII+IX+X)}{(II+IV+VI+VIII+IX+X)}</math></b>	-137 818,10	-238 813,42
	<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>		
<b>ENGAGEMENTS</b>	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
	<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	5 124 817,03	4 936 486,55
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	5 262 635,13	5 175 299,97
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	-137 818,10	-238 813,42
<b>PRODUITS</b>	<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		
	<b>TOTAL CHARGES</b>		
	<b>TOTAL</b>	-137 818,10	-238 813,42

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes



HANCONS - Association HANDI ESPOIR CONSO  
**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 11 997 053,14 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -137 818,10 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

- Début des travaux de l'accueil de jour de Luçon.
- Poursuite des études en vue de l'ouverture de l'accueil de jour de Mouilleron Le Captif.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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.

Pour les comptes consolidés de l'association il a été pris en compte les règles présentées dans l'avis du Conseil National de la Comptabilité N°2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du CASF appliquant l'instruction budgétaire et comptable M 22.

Les principales méthodes sont les suivantes :

Les comptes annuels au 31 décembre 2010 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 1999-01 et règlements CRC 2002-10 et 2004-06.

Du fait de l'application de l'avis N° 2007-05 du CNC les provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y affèrent sont comptabilisées. Les conséquences de ce changement de méthode ont entraîné l'établissement d'un bilan d'ouverture dans lequel les dettes pour congés payés au 31 décembre 2006 ont été comptabilisées par affectation sur le poste "Report à nouveau Nouvelle réglementation".

Les montants inscrits, à ce titre, dans ce compte sont les suivants:

- Dettes pour congés payés : 59 119.09 €,
- Charges sociales sur CP : 29 458.32 €.

La décomposition des immeubles en vertu du règlement N° 2002-10 du CRC relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs a, également, été traitée comme un changement de méthode. Les modifications liées à l'application de la méthode rétrospective ont été comptabilisées dans le compte "Report à nouveau Nouvelle

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

réglementation":

- Immeuble du Val Fleuri acquis Crédit 101 497.66 €,
- Extension du Val Fleuri Débit 9 253.93 €.

Détail du solde du compte 114 "Report à nouveau Nouvelle réglementation":

- Incidence congés payés D 88 577.41 €
- Application méthode rétrospective sur les immobilisations décomposées C 92 243.73 €
- Solde créditeur C 3 666.62 €.

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

**Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels amortis sur 3 ans.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

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.

**Valeur résiduelle :**

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

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Méthode de décomposition des immobilisations :**

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.

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- Agencement et aménagement des constructions	Entre 10 et 20 ans
- Installations techniques	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Mobilier	10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Gros oeuvre	50 ans
- Electricité, Menuiserie, Couvre	25 ans
- Aménagements intérieurs	15 ans
- Monte charge Ascenseur	15 ans
- Matériel de bureau	5 ans

**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le 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.

**Créances**

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

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		31 520		7 152
CORPORELLES	Terrains		706 027		8 002
	Constructions	Sur sol propre	4 266 724		163 970
		Sur sol d'autrui	6 681 618		1 406
	Instal.géné., agenets & aménagts const.		512 159		1 973
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		327 706		8 368
	Autres immos corporelles	Instal. génér., agenets & aménagts divers	53 534		
		Matériel de transport	130 044		59 132
		Matériel de bureau & info., mobilier	323 485		13 822
Emballages récupérables & divers		150 487		5 678	
Immobilisations corporelles en cours		63 998		529 273	
Avances et acomptes					
TOTAL III		13 215 782		791 624	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		1 736		
	Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL IV		1 736			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			13 249 038		798 776

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts. de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II				38 672	
CORPORELLES	Terrains				714 029	
	Constructions	Sur sol propre			4 430 694	
		Sur sol d'autrui			6 683 024	
	Inst.tech., mat. outillage indust.		156 698		357 434	
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			336 074	
		Matériel de transport			53 534	
		Mat.bureau. info., mob.			189 176	
	Emballages récup. div.				337 307	
Immos corporelles en cours				156 165		
Avances et acomptes				593 271		
TOTAL III		156 698		13 850 708		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				1 736	
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL IV				1 736		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			156 698		13 891 116	

**HANCONS - Association HANDI ESPOIR CONSO**  
**ÉTAT DES AMORTISSEMENTS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	26 491	5 665		32 156
Terrains		65 952	12 108		78 060
Constructions	Sur sol propre	887 378	132 893		1 020 271
	Sur sol d'autrui	1 017 794	254 883		1 272 677
	Inst. générales agen. aménag. cons.	94 861	47 896		142 757
Inst. techniques matériel et outil. industriels		181 302	31 009		212 311
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	44 855	1 901		46 756
	Matériel de transport	65 534	16 210		81 744
	Mat. bureau et informatique. mob.	173 183	35 923		209 106
	Emballages récupérables divers	75 624	15 639		91 263
	<b>TOTAL</b>	<b>2 606 483</b>	<b>548 462</b>		<b>3 154 945</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 632 974</b>	<b>554 127</b>		<b>3 187 101</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
<b>TOTAL</b>							
Immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Inst. gales, agenc. am divers							
Mat. transport							
Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

**Visé par Jean-Pierre GELOT**  
**Commissaire aux Comptes**

HANCONS - Association HANDI ESPOIR CONSO  
**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Prov. fiscales implantat. étranger avant 01/01/92				
	Prov. fiscales implantat. étranger après 01/01/92				
	Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	103 786				103 786
<b>TOTAL I</b>		<b>103 786</b>			<b>103 786</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	3 653		3 653		
<b>TOTAL II</b>		<b>3 653</b>		<b>3 653</b>	
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL III</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>107 439</b>		<b>3 653</b>	<b>103 786</b>
Dont dotations & reprises	- d'exploitation			3 653	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

**Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes**

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 736		1 736
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	621 156	621 156	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	2 550	2 550	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques	4 286	4 286	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	134 137	134 137		
Charges constatées d'avance	31 634	31 634		
<b>TOTAUX</b>		<b>795 501</b>	<b>793 764</b>	<b>1 736</b>
Renvois (1)	Montant	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Visé par Jean-Pierre GELOT  Commissaire aux Comptes </div>		
(2)	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

HANCONS - Association HANDI ESPOIR CONSO  
**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	31 634
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>31 634</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	134 137
<b>TOTAL</b>	<b>134 137</b>

Visé par Jean-Pierre GELOT  
Commissaire aux Comptes



**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	745 718,42	13 892,14	2 817,59	756 792,97
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Réserves	160 012,70	42 586,26		202 598,96
Report à nouveau	-373 071,82	-278 582,08		-651 653,90
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-238 813,42		-238 813,42	
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	5 748,38		821,14	4 927,24
Provisions réglementées	103 785,60			103 785,60
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAUX</b>	<b>403 379,86</b>	<b>-222 103,68</b>	<b>-235 174,69</b>	<b>416 450,87</b>

Visé par Jean-Pierre GÉLOT  
Commissaire aux Comptes

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes   à 1 an max. à l'origine etbs de crédit (1)   à plus d' 1 an à l'origine		10 141 580	630 020	2 082 931	7 428 628
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		203 488	203 488		
Personnel & comptes rattachés		181 638	181 638		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		400 515	400 515		
Etat &   Impôts sur les bénéfiques autres   Taxe sur la valeur ajoutée collectiv.   Obligations cautionnées publiques   Autres impôts, taxes & assimilés		20 502	20 502		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		163 757	163 757		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		606 530	606 530		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		411	411		
<b>TOTAUX</b>		<b>11 718 420</b>	<b>2 206 861</b>	<b>2 082 931</b>	<b>7 428 628</b>
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	362 261			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	585 407			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

Visé par Jean-Pierre GÉLOT  
Commissaire aux Comptes

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	411
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>411</b>

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72 228
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 164
Dettes fiscales et sociales	295 446
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	687
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>407 526</b>

**Visé par Jean-Pierre GELOT**  
**Commissaire aux Comptes**

**ENGAGEMENTS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)**

Au 31/12/2012, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 6 680 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Des demandes de formations ont été faites à ce titre.

**INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 195 122,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Le montant a été estimé de la manière suivante:

- I représente l'indemnité due au salarié au jour de son départ à la retraite s'il effectue toute sa carrière au sein de l'association,
- P1 représente la probabilité que le salarié soit en vie le jour de son départ à la retraite,
- P2 représente la probabilité que le salarié travaille encore dans l'association le jour de son départ à la retraite,
- A1 représente l'ancienneté du salarié à la date de clôture de l'exercice,
- A2 représente l'ancienneté du salarié au jour du départ à la retraite.

$$I = P1 \times P2 \times A1/A2$$

**ENGAGEMENTS REÇUS**

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICIPATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
<i>Cautions reçues du Conseil Général de la Vendée,</i>						
<i>de la communauté de communes Atlantica,</i>						
<i>des communes de Coëx et du Château d'Olonne;</i>						
<i>Foyer du Val fleuri</i>	1 984 781					1 984 781
<i>Maison Marie-Claude MIGNET</i>	5 696 357					5 696 357
<i>Pôle vivre à domicile</i>	1 819 980					1 819 980
<i>Siège Social</i>	341 765					341 765
<b>TOTAL</b>	<b>9 842 883</b>					<b>9 842 883</b>

**Visé par Jean-Pierre GELOT**  
**Commissaire aux Comptes**

**LES EFFECTIFS**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

**RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE**

Il est communiqué, en application de l'article 20 de la loi N° 2006-589 du 23 mai 2003; le montant des rémunérations des trois cadres dirigeants ont le montant brut ressort à 185068 €. Il n'existe pas d'avantage en nature.

**LES EFFECTIFS**

	31/12/2012	31/12/2011
<b>Personnel salarié :</b>		
Ingénieurs et cadres	5.50	5.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	60.46	65.53
Ouvriers	8.03	8.18
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

**Visé par Jean-Pierre GELOT**  
**Commissaire aux Comptes**

**RESSOURCES**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

## VENTILATION DES RESSOURCES

PRODUITS	Ressources France	Ressources Export
Recettes hébergement MCM	1 638 335	
Recettes dépendance MCM	32 482	
Recettes Pôle vie à domicile	991 772	
Recettes Hébergement Val Fleur	1 994 641	
Forfait Soins Val Fleuri	253 912	
<b>Ressources</b>	<b>4 911 142</b>	

**Visé par Jean-Pierre GELOT**  
**Commissaire aux Comptes**

**COMMENTAIRE**

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Résultat Handi-Espoir Consolidé 2012

Val fleuri	-	89 270,97 €
MCM	-	96 070,95 €
Pôle		76 840,32 €
Handi espoir	-	1 109,70 €
Retraitements comptables	-	28 206,80 €

- 137 818,10 €
----------------

Retraitements comptables

	Extourne	Dotation	
Amortissements extension	101 541,10	55 031,82	
Amort acquisition		36 468,12	
Amort MCM	226 708,22	255 590,48	
Amort siège	11 521,26	17 910,92	
Amort Pôle	17 259,76	26 666,38	
Amort Château Olonne	24 401,03	35 205,27	
Congés payés	182 028,71	177 628,00	
Charges sur congés payés	94 332,30	91 733,00	
Précarité CP CDD	4 455,91		
Charges sur précarité CP CDD	2 125,90		
Contrôle URSSAF	3 653,00		
Total	668 027,19	696 233,99	- 28 206,80

Visé par Jean-Pierre GELOT Commissaire aux Comptes
---