



ASSOCIATION HANDI-ESPOIR
Pôle Odyssée, 16 Rue Joseph Monnier
85220 COËX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

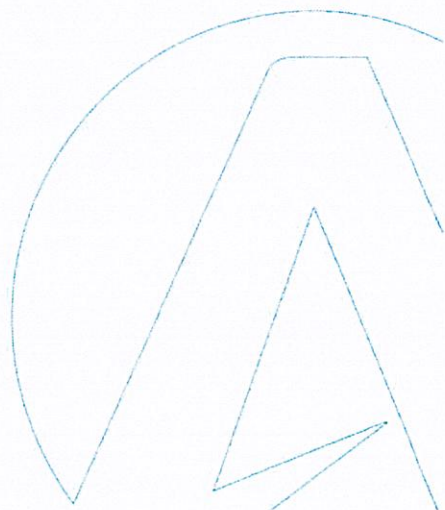
sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

présenté à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 25 JUIN 2024

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

SARL ADECIA AUDIT au capital de 240 408 € | SARL de Commissaires aux comptes | Membre de la Compagnie
Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique | RCS LA ROCHE-SUR-YON 418 908 927 | TVA
intracommunautaire FR 31 418 908 927





ASSOCIATION HANDI-ESPOIR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **HANDI-ESPOIR** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

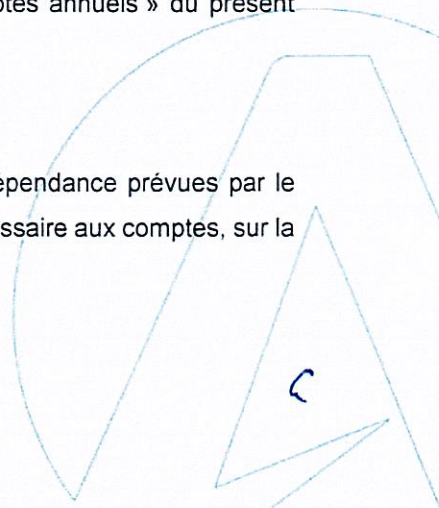
Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La partie « 4. Informations relatives du bilan » et plus précisément les notes 4.1.1 à 4.1.4 de l'annexe aux comptes annuels relatives aux immobilisations incorporelles et corporelles, expose les règles et méthodes comptables applicables à l'évaluation du coût d'entrée des immobilisations et à leurs modalités d'amortissement.

Nous nous sommes assurés de la pertinence des approches mises en œuvre par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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





RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

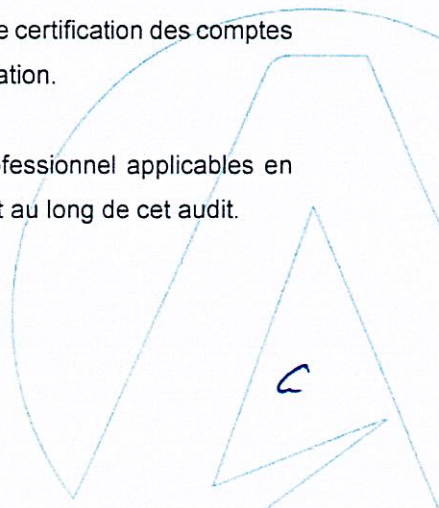
Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de gestion de votre association.

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



En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Roche-sur-Yon,

Le 10 juin 2024

Pour ADECIA AUDIT

Guillaume LABBE

Commissaire aux Comptes

Handi Espoir

Handi Espoir

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	683 850	683 850
	Fonds propres complémentaires	152 591	152 591
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	48 210	48 210
	Réserves pour projet de l'entité	1 486 090	1 486 090
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 486 090</i>	<i>1 486 090</i>
	Report à nouveau	-1 179 898	-342 744
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 482 352</i>	<i>-627 697</i>
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-614 489	-709 755
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-412 285</i>	<i>-727 257</i>
	Situation nette (sous-total)	576 355	1 318 242
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	129 011	138 699
	Provisions réglementées	189 783	189 783
Total I		895 150	1 646 726
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	160 024	172 190
Total II		160 024	172 190
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	65 841	65 841
Total III		65 841	65 841
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	10 387 506	11 065 220
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	32 485	24 841
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	484 130	369 294
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 119 051	1 358 403
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	216 512	165 893
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	969 683	182 084
Total IV		13 209 369	13 165 736
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		14 330 386	15 050 495
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	64 516	7 737
	(2) Dont emprunts participatifs		

Handi Espoir

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	348 685	334 371
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	344 699	334 371
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	12 227 383	11 583 423
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	12 227 383	11 583 423
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	21 188	19 604
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	24 292	38 353
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	113 291	121 758
	Utilisations des fonds dédiés	12 166	85 711
	Autres produits	32 643	22 121
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	12 779 652	12 205 344
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	3 152 332	2 639 088
	Aides financières	11 146	15 531
	Impôts, taxes et versements assimilés	684 030	659 577
	Salaires et traitements	5 797 636	5 843 472
	Charges sociales	2 306 682	2 546 786
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	965 589	969 835
	Dotations aux provisions	21 647	
	Reports en fonds dédiés		7 447
	Autres charges	64 950	15 387
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	13 004 017	12 697 127
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-224 364	-491 783

Handi Espoir

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 250	3 962
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	8 250	3 962
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	352 049	233 533
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	352 049	233 533
2. Résultat financier (III-IV)		-343 798	-229 570
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-568 163	-721 354
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 713 13 240	7 674 3 461
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	36 953	11 135
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	69 936 13 343	-462
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	83 279	-462
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-46 326	11 598
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		12 824 856	12 220 442
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		13 439 345	12 930 198
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-614 489	-709 755
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-412 285	-727 257
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



Handi Espoir

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Montants exprimés en EUR



1 Description de l'activité

1.1 Objet social

L'association Handi Espoir a pour but de venir en aide aux personnes handicapées et à leurs familles. A cette fin, son objet est d'assurer l'accueil des personnes handicapées et celui de leurs familles, d'améliorer par tous moyens leurs conditions d'existence, de développer tout programmes favorables à leur épanouissement et au respect de leur dignité.

1.2 Nature et périmètre des activités réalisées

Les activités de l'association s'articulent autour de 4 établissements sous gestion contrôlée :

- **E.A.M Colibiri** : places d'accueil et d'accompagnement médicalisées et non médicalisées, en hébergement complet et temporaire (Val Fleuri à Coëx et Vent d'Espoir à Notre-Dame de Monts), en milieu ordinaire (SAVS-SAMSAH), ainsi qu'en famille d'accueil agréée ;
- **E.A.N.M Ravanela** : places d'accueil avec hébergement sur 4 résidences (PHR à la Roche-sur-Yon et Talmont Saint-Hilaire), et accueil de jour non médicalisé (Coëx, Luçon, Mouilleron le Captif, Les Sables d'Olonne et Notre-Dame de Monts) ;
- **E.A.M Le Boitissandeau** : places médicalisées et non médicalisées, en hébergement complet et temporaire (Le Boitissandeau aux Herbiers) ;
- **Résidence Autonomie Le Boitissandeau** : places en hébergement complet et temporaire pour personnes âgées.

L'organisme gestionnaire est partie prenante et anime les différentes activités sous gestion contrôlée.

1.3 Description des moyens mis en œuvre

L'association s'appuie sur une équipe pluridisciplinaire de professionnels et prestataires extérieurs pour réaliser les activités décrites au paragraphe ci-dessus.



2 Faits caractéristiques

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement significatif n'est intervenu sur l'exercice.

2.2 Evénements post-clôture

Aucun événement significatif ne semble être intervenu post clôture.





3 Principes, règles et méthodes comptable

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.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04, et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



4 Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements entrées – sorties

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

Nature des immobilisations	31/12/2022	Virement de poste à poste	+	-	31/12/2023
Logiciels	86 083	-	990	20 188	66 885
Frais d'études et de dév.	1 706	-	-	-	1 706
Autres immo. Incorp.	4 248	-	10 196	-	14 444
Total	92 037	-	11 186	20 188	83 035

4.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Nature des immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

Nature des immobilisations	31/12/2022	Virement de poste à poste	+	-	31/12/2023
Logiciels	83 183	-	1 489	20 188	64 484
Autres immo. Incorpo.	4 248	-	2 087	-	6 954
Total	88 050	-	3 576	20 188	71 438

4.1.3 Immobilisations corporelles – Mouvements entrées – sorties

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

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

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



Nature des immobilisations	31/12/2022	Virement de poste à poste	+	-	31/12/2023
Terrains	761 043	-	-	-	761 043
Agencements terrains	418 079	-	-	-	418 079
Constructions	18 777 763	- 42 263	110 443		18 845 943
Inst. Tech., mat. et out.	1 403 615	204 300	84 492	261 595	1 430 812
Inst. Générales, agenc.	538 794	- 157 912	27 099	12 296	395 686
Matériel de transport	1 117 449	-	88 906	19 450	1 186 906
Mat. bureau et info, mob.	293 121	-	4 036	59 535	237 622
Autres immo. corporelles	886 079	- 4 125	80 853	233 479	729 327
Immobilisations en cours	33 326	-	36 621	29 442	43 506
Total	24 229 270	-	435 450	615 797	24 048 924

4.1.4 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

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

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

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

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

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



Nature des immobilisations	31/12/2022	Virement de poste à poste	+	-	31/12/2023
Agencements terrains	204 805	- 6	13 975	-	218 774
Constructions	9 570 173	- 20 000	638 588	-	10 188 761
Inst. Tech., mat. et out.	880 603	171 569	118 569	254 315	916 425
Inst. Générales, agenc.	199 981	- 6 339	33 597	12 154	215 085
Matériel de transport	862 710	-	89 500	19 449	932 761
Mat. bureau et info, mob.	884 173	-254 629	21 600	59 535	591 608
Autres immo. corporelles	210 638	109 406	46 185	227 558	138 671
Total	12 813 084	-	962 014	573 012	13 202 085

4.1.5 Immobilisations financières – Mouvements entrées – sorties

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

Nature des Immobilisations	31/12/2022	Virement de poste à poste	+	-	31/12/2023
Autres immos. financières	130 832	-	196	1 560	129 468
Total	130 832	-	196	1 560	129 468

4.1.6 Actif circulant

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

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Immo. financières - Dépôts et cautionnements	5 162	-	5 162
Créances usagers et comptes rattachés	1 493 059	1 439 059	-
Fournisseurs débiteurs	2 315	2 315	-
Personnel et comptes rattachés	5 616	5 616	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
Etat et autres collectivités publiques	103 349	103 349	-
Remboursement de TVA remboursé	6 789	6 789	-
Créances sur cessions d'immobilisations	-	-	-
Produits à recevoir - Divers	26 768	26 768	-
Produits à recevoir – Organismes sociaux	125 831	125 831	-
Produit à recevoir - Département	-	-	-
Remboursements usagers	103	103	-
Autres	3 170	3 170	-
Charges constatées d'avance	41 946	41 946	-
Total	1 814 108	1 808 946	5 162



4.1.7 Produits à recevoir

Produits à recevoir	2023
Factures à établir	70 797
Personnel et comptes rattachés	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	125 831
Etat et autres collectivités publiques	103 349
Créance département	-
Autres	3 169
Divers	26 768
Total	329 914

4.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation. Au 31 décembre 2023, elles s'élèvent à 41 946 €.

4.2 Passif

4.2.1 Fonds associatifs

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	836 442	-	-	-	836 442
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Réserves	1 534 302	-	-	-	1 534 302
Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	1 486 090	-	-	-	1 486 090
Report à nouveau	- 342 745	- 709 756		127 397	- 1 179 898
Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	- 627 697	- 727 256		127 399	- 1 482 352
Excédent ou déficit de l'exercice	- 709 756	709 756	- 614 489	-	- 614 489
Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée	- 727 756	692 254	- 412 285	-	- 412 285
Situation nette	1 318 242	-	-	-	576 357
Subventions d'investissement	138 700	-	1 192	10 881	129 011
Provisions réglementées	189 783	-	-	-	189 783
Total	1 646 725	-	-	-	895 151



Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent une provision pour réserve de trésorerie de 103 786 € et des provisions pour plus-values nettes d'actif de 85 998 €.

La notification tarifaire 2023 du Conseil Départemental prévoit une reprise de 127 397 € sur les produits de tarification versés sur l'exercice. Ce montant correspond au reversement d'un excédent de l'exercice 2020 réalisé par l'établissement Vent d'Espoir. Comptablement, il est imputé sur le report à nouveau en instance d'affectation constaté avant la fusion de ce même établissement.

4.2.2 Provisions

Une provision pour risques et charges est constituée lorsqu'une charge ou une perte future nettement précisée, est rendue probable par des événements survenus en cours d'exercice ou à la date de clôture des comptes sociaux.

Provisions	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	65 841	-	-	65 841
Total	95 841	-	-	65 841

En 2010, PHINEAS a obtenu une somme au démarrage de 10 K€ par l'ARS. Conformément à leur demande, celle-ci a été inscrite en provision et est destinée à financer la gestion et le développement de PHINEAS.

Cette provision est reprise chaque année en fonction des dépenses engagées par PHINEAS.

Un crédit non reconductible a été accordé par l'ARS et affecté en provision des dépenses pour la structure (Groupe III) soit 50 K€. Cette provision présente au 31 décembre 2019 est maintenue au 31 décembre 2023.

La provision pour charges comptabilisée au 31 décembre 2023, soit 66 K€, se détaille ainsi :

- Crédits non reconductibles accordés par l'ARS et affectés en provision des dépenses pour la structure (groupe III)	60 K€
- Provision ancienneté	9 K€
- Reprise de provision Activité PHINEAS 2019	<u>- 3 K€</u>
	66 K€



4.2.3 Fonds dédiés

Fonds dédiés	31/12/2022	Reports	Utilisation	31/12/2023	
				Montant global	<i>Dont projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices</i>
Contributions financières des autorités de tarification					
Contributions financières autres					
Projet établissement Le Boistissandeau	88 469			88 469	88 469
Travaux PHR	51 932			51 932	11 932
Fonds dédiés LBT	7 448		7 448		
Travaux Les Cerisiers	19 623			19 623	19 623
Dons manuels	4 719		4 719		
Total	172 191	-	12 167	160 024	160 024

4.2.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie. Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	141 912	1 192		143 104
Quotes-parts virées au résultat	3 212	10 881		14 092
Montant net en fonds propres	138 699			129 011



4.2.5 Dettes financières – Classement par échéance

Etat des dettes	Montant brut	< = 1 an	> 1 an < = 5 ans	> 5 ans
Emprunts dettes – Etablissements crédit :				
* à - 1 an à l'origine				
* à + 1 an à l'origine	10 355 251	739 464	2 739 734	6 876 053
Total	10 355 251	739 464	2 739 734	6 876 053

4.2.6 Autres dettes

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

4.2.7 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts dettes - Etablissements de crédit	22 885
Factures non parvenues	105 362
Avoirs à établir	28 384
Personnel et comptes rattachés	370 812
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	277 809
Etat et autres collectivités publiques	1 427
Divers	47 608
Total	854 287

4.2.8 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont liés à l'exploitation. Ils correspondent principalement aux ressources usagers, APL et prix de journée autres départements à régulariser sur la dotation globale N+1. Au 31 décembre 2023, ils s'élèvent à 969 683 €.



5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Ventilation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	2023	2022
Dotation globale CD85	6 763 408	6 927 449
Prix de journée	1 762 201	1 364 529
Dotation globale ARS	1 904 112	1 828 882
Forfait hébergement PA	192 351	167 219
Participations usagers	1 072 822	881 631
APL	297 283	293 998
CNR ARS	118 190	63 876
CNR CD85	60 830	39 211
Subventions d'exploitation	56 186	16 627
Concours publics et subventions d'exploitation	12 227 383	11 583 424
Repas	100 984	113 519
Participations usagers PHR	228 169	212 392
Produits autres	3 750	6 960
Produits association gestionnaire	15 783	1 500
Ventes de prestations de service	348 686	334 371
Reprises sur provisions et amortissements	-	30 000
Transferts de charges	113 292	91 758
Reprises sur amort. et transferts de charges	113 292	121 758
Dons, Mécénat	21 188	19 604
Legs	24 292	38 353
Dons, Mécénat, Legs	45 480	57 957
Autres produits de gestion courante	32 643	7 613
Produits sur exercices antérieurs	-	13 739
Produits sur cessions d'actifs	-	-
Autres produits	32 643	22 121
Utilisations de fonds dédiés	12 166	85 711
Total	12 779 652	12 205 344



5.2 Résultat regroupement

Résultat regroupement	2023	2022
Val Fleuri	- 202 073	- 177 929
Vent d'Espoir	224 981	- 23 528
Le Boitissandeau	- 190 636	- 204 330
SAVS - SAMSAH	- 30 546	1 597
Accueils de jour	- 49 056	- 49 308
Accueil Familial	- 151 548	- 28 710
Pôle Habitat Résidences	- 166 973	- 247 068
Association Handi Espoir	32 189	54 925
SAAD	- 82 845	- 37 423
Siège Handi Espoir	0	0
Consolidé Handi Espoir	2 018	2 018
Total - Résultat regroupement	- 614 489	- 709 756

Le résultat consolidé Handi Espoir de 2 018 € s'explique par les retraitements comptables suivants :

	2023	2022
Retraitement amort. écart taux PVAD	1 751	1 751
Retraitement amort. écart taux SIEGE	267	267
	2 018	2 018

5.3 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice 2023 est de - 343 798 €. Il est composé des produits des placements (8 250 €) et des intérêts d'emprunts (352 049 €).

5.4 Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 713
Produits sur exercices antérieurs	-
Produits des éléments d'actif cédés	-
Quote-part des subventions virées au compte de résultat	13 240
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	- 69 936
VNC des éléments d'actif cédés	- 13 343
Charges sur exercices antérieurs	-
Total	- 46 326



6 Autres informations

6.1 Engagements financiers hors bilan

Engagements	31/12/2023
<u>Engagements donnés :</u>	
- Caution solidaire à hauteur de 1/3 de l'emprunt GCSMS Notre Dame de Monts d'un montant total de 560 000 €	66 810
	66 810
<u>Engagements reçus :</u>	
- Garanties	5 540 010
	5 540 010

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

6.2 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I.D.R.	-	115 626	-

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés, au titre de l'indemnité de départ à la retraite, s'élève à 115 626 €. Cet engagement a été déterminé à partir des paramètres suivants :

- Age de départ à la retraite : 64 ans ;
- Taux d'actualisation 3,34 % ;
- Taux de progression des salaires : 1 % par an ;
- Table de mortalité 2017-2019 ;
- Taux de turnover : moyen ;
- Taux de charges sociales : 40 % pour les cadres et 32 % pour les non-cadres.



6.3 Effectifs

Effectifs - ETP	2023
	188
Total	188

6.4 Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'administration ne sont pas rémunérés.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-589 du 23 mai 2006, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Pour l'exercice 2023, cette information n'est pas communiquée car cela reviendrait à donner les rémunérations individuelles de la direction de l'association.

6.5 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Nature de la charge	Montant N-1	Montant N	Total
Mise à disposition gratuite de locaux			
Valorisation du bénévolat			
Nature du produit	Montant N-1	Montant N	Total
Mise à disposition gratuite de locaux			
Valorisation du bénévolat			

Concernant le bénévolat, il est représenté par les temps passés des élus dans les instances de l'association.

Concernant l'année 2023, il n'a pas été possible d'identifier de manière exhaustive les détails des heures réalisées par les bénévoles. Ces contributions ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.