



**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

**HANDI PRO 31**

---

Exercice du 01.01.2006 au 31.12.2006

**HANDI PRO 31**  
Association de Droit Privé

Siège social : 27 Boulevard des Minimes

**31200 - TOULOUSE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

*COGEREC S.A.*

*Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Audit et Conseil*

*S.A.S. au capital de 310 000 € - RCS Toulouse B 378 750 947 - SIRET 378 750 947 00020 - APE 741 C*

*Parc de la Plaine - 8 impasse René Couzinet - BP 5810 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5*

*☎ : 05 61 80 98 36 - Fax : 05 61 34 27 07*

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Mesdames,  
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 10 juin 2002 , nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association  
HANDI PRO 31, 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer notre opinion sur ces comptes.

### **OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable de l'opinion exprimée ci-après.

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.

#### **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 :

##### **Complément de subvention AGEFIPH suite à l'avenant du 5 octobre 2006**

La convention d'action n° 66151825, en date du 22 février 2005, signée entre CAP EMPLOI-HANDI PRO 31 et l'AGEFIPH, prévoyait le versement de 4 échéances de 259 076 € au cours de l'année 2006, soit un montant total de 1 036 304 €.

Un avenant à la convention d'action n° 66151825 a été signé en date du 5 octobre 2006 entre CAP EMPLOI-HANDI PRO 31 et l'AGEFIPH. Cet avenant mentionne le versement de 5 échéances au cours de 2006 pour un montant total de 1 250 949 €.

La signature de cet avenant a permis à CAP EMPLOI-HANDI PRO 31 de comptabiliser un complément de subvention de 214 645 €.

##### **Provision pour litige** (page 6, Etat des provisions)

Suite à un litige né avec un salarié, une provision pour litige a été constitué en 2005, pour un montant de 33 400 €. Au cours de cette même année, le Conseil des Prud'Hommes avait débouté le salarié de la majeure partie de ses demandes. Le salarié a interjeté appel de la décision de première instance.

Au 31 décembre 2006, aucune décision n'est intervenue.

Le maintien de cette provision pour litige est justifié.

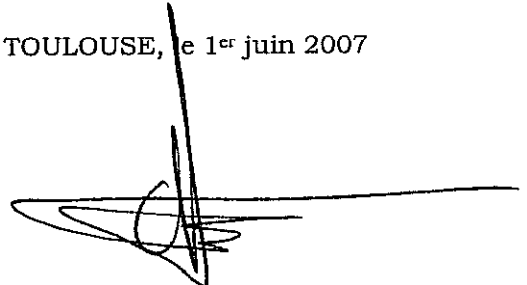
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

**VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le bilan d'activité de l'exercice écoulé, ni dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOULOUSE, le 1<sup>er</sup> juin 2007




Pour la COGEREC  
**Bernard GRELET**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Toulouse

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2006			Exercice N-1 31/12/2005	Ecart N/N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	11 069	4 796	6 273	1 761	4 512	256.17
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions				224	224	100.00
Installations techniques Matériel et outillage	3 992	3 992				
Autres immobilisations corporelles	156 197	117 515	38 682	25 353	13 329	52.57
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	46		46	46		
Prêts						
Autres immobilisations financières	21 548		21 548	14 640	6 908	47.18
<b>TOTAL I</b>	<b>192 851</b>	<b>126 302</b>	<b>66 549</b>	<b>12 024</b>	<b>24 525</b>	<b>58.36</b>
Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements				591	591	100.00
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances	64 481		64 481	1 079 640	1 015 159	94.03
Valeurs mobilières de placement	50 323		50 323	250 341	200 018	79.90
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	282 642		282 642	738	281 903	NS
Charges constatées d'avance (3)	20 926		20 926	19 152	1 775	9.27
<b>TOTAL III</b>	<b>378 302</b>		<b>358 372</b>	<b>1 350 462</b>	<b>932 090</b>	<b>69.02</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>601 293</b>	<b>126 302</b>	<b>484 991</b>	<b>1 500 886</b>	<b>907 565</b>	<b>65.18</b>

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

  
Société de Commissaires aux Comptes  
8, Impasse ARPE-Couzinet - BP 5810  
31505 TOULOUSE CEDEX 5

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2006 (1)	31/12/2005 (1)	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	68 586	76 228	7 642	10.02
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	98 612	76 642	21 970	NS
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	8 487	10 263	1 776	17.30	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL I</b>	175 686	178 850	3 164	1.22	
Comptes de liaison					
<b>TOTAL II</b>					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	33 400	33 400		
	Provisions pour charges	30 092	24 092	6 000	24.90
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
<b>TOTAL III</b>	63 492	57 492	6 000	10.21	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 270	46 456	8 814	18.97
	Dettes fiscales et sociales	138 244	108 658	29 586	27.23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	52 229	52 229		
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		1 048 801	1 048 801	100.00
<b>TOTAL IV</b>	245 743	1 256 145	1 010 401	80.24	
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	484 921	1 392 486	907 565	65.18	

COGEREC  
**TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)**  
 (1) Dont 8 en numéraire  
 Dont 6 moins d'un an  
 Société de C.P. et de C.A. sur comptes  
 8, Impasse René Couzinet - BP 5810  
 31505 TOULOUSE CEDEX 5

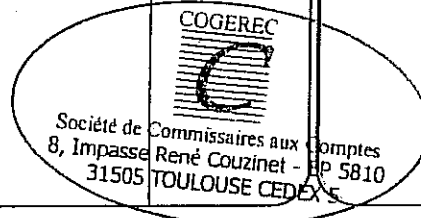
245 743      207 344

SA SYGNATURES

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N°	Exercice N°1	Ecart N°/N°1	
	31/12/2006	31/12/2005	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 309 904	1 075 657	234 247	21.78
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 684	14 805	2 121	14.33
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	40	12	27	223.68
<b>TOTAL I</b>	<b>1 322 628</b>	<b>1 090 474</b>	<b>232 154</b>	<b>21.29</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	591	28	563	NS
Autres achats et charges externes	253 755	208 814	44 941	21.52
Impôts, taxes et versements assimilés	61 735	47 890	13 845	28.91
Salaires et traitements	609 904	533 289	76 615	14.37
Charges sociales	284 319	242 588	41 731	17.20
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 880	10 907	2 027	18.59
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	6 000	24 092	18 092	75.10
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	96	32	64	199.47
<b>TOTAL II</b>	<b>1 225 281</b>	<b>1 057 640</b>	<b>157 641</b>	<b>14.91</b>
<b>I RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>97 347</b>	<b>32 834</b>	<b>64 513</b>	<b>326.31</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

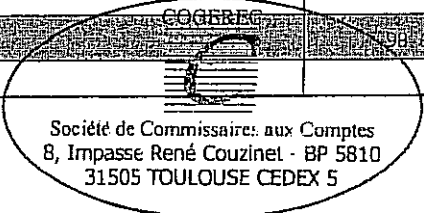
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs





**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N-1		Exercice N-2	
	31/12/2006		31/12/2005	
	Euros		%	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	534	118	416	353.91
<b>TOTAL V</b>	534	118	416	353.91
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	265	103	162	156.60
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	265	103	162	156.60
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	269	15	254	NS
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)</b>	97.616	22.849	74.767	327.22
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2.432	2.909	478	16.42
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	2.432	2.909	478	16.42
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1.436		1.436	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		33.400	33.400	100.00
<b>TOTAL VIII</b>	1.436	33.400	31.964	95.70
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	996	30.491	31.486	103.27
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	1.257.597	1.093.502	1.232.092	91.22
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	1.226.982	1.101.143	1.25.839	117.43
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	30.615	92.359	106.253	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5- EXCIDENTS OU DEFICITS</b>	30.615	92.359	106.253	NS



ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				29 360	29 360
Redevances payées - exercice				8 445	8 445
Total				8 445	8 445
Redevances restant à payer - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				11 217 13 071	11 217 13 071
Total				24 288	24 288
Valeur résiduelle - entre 1 et 5 ans				442	442
Total				442	442

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
64 ans	moins d'un an	
59 à 63 ans	1 à 5 ans	3 622
54 à 58 ans	6 à 10 ans	
44 à 53 ans	11 à 20 ans	21 820
34 à 43 ans	21 à 30 ans	4 577
moins de 34 ans	plus de 30 ans	73
Engagement total		30 092

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn over dégressif en fonction de l'âge
- taux d'inflation 1 %
- taux d'actualisation : 3.5 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			30 092

