



**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

HANDI PRO 31

Exercice du 01.01.2007 au 31.12.2007

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 2007

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 2007 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 :

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables, nous nous sommes assurés que la note concernant les règles et méthodes comptables à la page 5 de l'annexe donne une information appropriée sur l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre société décrites dans cette note, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages, l'application de ces méthodes.

Estimations comptables

Nous avons procédé à la vérification de la reprise de la provision pour litige figurant à la page 6 de l'annexe.

En effet, suite à un litige né avec un salarié, une provision pour litige a été constituée en 2005, pour un montant de 33 400 €. Cette provision a été reprise en totalité en 2007.

La Cour d'Appel de Toulouse, dans son arrêt du 27 décembre 2007, a condamné l'Association CAP EMPLOI-HANDIPRO 31 à verser la somme de 16 821.52 € à titre de rappel pour heures supplémentaires, ainsi qu'une indemnité de 1 000 € en application de l'article 700 du nouveau Code de procédure civile.

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 2 juin 2008



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMUTABLE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	19 037	7 137	11 900	6 273	5 627	89.70
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	3 992	3 992				
	Installations techniques Matériel et outillage	163 409	128 854	34 556	38 682	4 126	10.67
	Autres immobilisations corporelles						
	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	22 041		22 041	21 548	493	2.29	
	TOTAL I	208 525	139 982	68 543	66 549	1 994	3.00
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	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	52 950		52 950	64 481	11 532	17.88
	Autres créances				50 323	50 323	100.00
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	455 954		455 954	282 642	173 312	61.32	
Charges constatées d'avance (3)	20 886		20 886	20 926	40	0.19	
	TOTAL III	529 789		529 789	418 372	111 417	26.63
Comptes de Régularisation							
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)	738 314	139 982	598 332	484 921	113 411	23.39



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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	167 198		68 586		98 612	143.78
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	64 151		98 612		34 460	34.95
	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	9 329		8 487		842	9.92	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	240 678		175 686		64 993	36.99
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques			33 400		33 400	100.00
	Provisions pour charges	23 122		30 092		6 970	23.16
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	23 122		63 492		40 370	63.58
DÉTTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		180			180	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 526		55 270		4 256	7.70
	Dettes fiscales et sociales	222 597		138 244		84 353	61.02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	52 229		52 229				
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	334 532		245 743		88 788	36.13
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	598 332		484 921		113 411	23.39

(1) Dont 5 plus d'un an
Dont 3 moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

334 532 245 743

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12 31/12/2006	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée	1 574 983	1 309 904	265 079	20.24
Subventions d'exploitation	32 915	12 684	20 231	159.50
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	15	40	25	61.76
Autres produits				
TOTAL I	1 607 914	1 322 628	285 286	21.57
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements		591	591	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	322 135	253 755	68 380	26.95
Impôts, taxes et versements assimilés	73 375	61 735	11 640	18.85
Salaires et traitements	803 416	609 904	193 512	31.73
Charges sociales	371 647	284 319	87 327	30.71
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	13 680	8 880	4 799	54.04
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions		6 000	6 000	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	17	96	79	82.60
TOTAL II	1 584 268	1 225 281	358 988	29.30
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 645	97 347	73 702	75.71
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
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		1 593		534	1 059	198.36
TOTAL V		1 593		534	1 059	198.36
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions		9		265	256	96.69
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		9		265	256	96.69
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		1 584		269	1 315	489.43
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+IV+V-VI)		25 229		97 616	72 387	74.15
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 364			2 364	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		3 158		2 432	727	29.88
Reprises sur provisions et transferts de charges		33 400			33 400	
TOTAL VII		38 922		2 432	36 490	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				1 436	1 436	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII				1 436	1 436	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		38 922		996	37 926	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 648 428		1 325 593	322 835	24.35
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 584 277		1 226 982	357 295	29.12
SOLDE INTERMEDIAIRE		64 151		98 612	34 460	34.95
+ Repon des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		64 151		98 612	34 460	34.95



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

SOMMAIRE	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	5
Etat des amortissements	6
Etat des provisions	6
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Produits à recevoir	7
Charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	8
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Informations en matière de crédit bail	8
Engagement en matière de pensions et retraites	8



NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France, telles que prévues par le Code de commerce (art. L.123-12 et suivants et R.123-172 à R.123-208) ainsi que le Plan Comptable Général adopté par le Comité de la Réglementation Comptable le 29 avril 1999 et régulièrement mis à jour par ce dernier.

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	11 069		7 968
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 992		
Installations générales agencements aménagements divers	14 943		1 831
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	141 254		5 382
TOTAL	160 188		7 213
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	21 548		493
TOTAL	21 594		493
TOTAL GENERAL	192 851		15 674



ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			19 037	19 037
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			3 992	3 992
Installations générales agencements aménagements divers			16 774	16 774
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			146 636	146 636
TOTAL			167 401	167 401
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières			22 041	22 041
TOTAL			22 087	22 087
TOTAL GENERAL			208 525	208 525

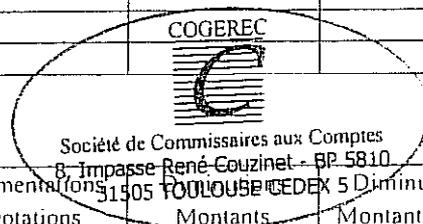
Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 796	2 341		7 137
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 992			3 992
Installations générales agencements aménagements divers	8 544	1 661		10 205
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	108 971	9 678		118 648
TOTAL	121 506	11 339		132 845
TOTAL GENERAL	126 302	13 680		139 982

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 341				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 661				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 678				
TOTAL	11 339				
TOTAL GENERAL	13 680				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations		Diminutions	Montant fin d'exercice
		Dotations	Montants utilisés		
Litiges	33 400		33 400		
Pensions et obligations similaires	30 092		6 970		23 122
TOTAL	63 492		40 370		23 122
TOTAL GENERAL	63 492		40 370		23 122
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles			6 970	33 400	



Au cours de l'exercice 2004, un litige est né avec un de nos ancien salarié. Ce litige avait fait l'objet de plusieurs demandes de la part de l'ancien salarié pour un montant total d'environ 44 000 €. En 2005, le tribunal des prud'hommes a débouté le salarié de l'ensemble de ses demandes. Le salarié a fait appel de la décision du tribunal des prud'hommes. Le jugement a eu lieu le 18/01/2007, l'arrêt de la cour d'appel a été rendu le 20/04/2007. La cour a débouté le salarié de la majeure partie de ses demandes, mais elle a condamné l'association en paiement d'heures supplémentaires. Le chiffrage a été demandé par la cour et une audience s'est tenue le 25/10/2007, l'arrêt définitif de la cours d'appel en date du 07/12/2007 confirme la condamnation de l'association pour un montant de 16 821,52 € bruts majoré des cotisations sociales patronales.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

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	22 041	22 041	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 049	30 049	
Divers état et autres collectivités publiques	21 833	21 833	
Débiteurs divers	1 067	1 067	
Charges constatées d'avance	20 886	20 886	
TOTAL	95 877	95 877	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	180	180		
Fournisseurs et comptes rattachés	59 526	59 526		
Personnel et comptes rattachés	100 181	100 181		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	119 090	119 090		
Autres impôts taxes et assimilés	3 326	3 326		
Autres dettes	52 229	52 229		
TOTAL	334 532	334 532		

Produits à recevoir

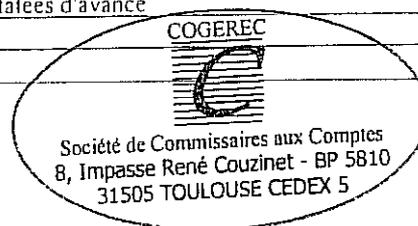
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	30 302
Total	30 302

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	180
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 354
Dettes fiscales et sociales	132 225
Total	143 759

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 886
Total	20 886



ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Employés	32	
Total	35	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				42 136	42 136
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				8 400	8 400
- exercice				15 788	15 788
Total				24 188	24 188
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				17 345	17 345
- entre 1 et 5 ans				10 768	10 768
Total				28 113	28 113
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				749	749
Total				749	749

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
64	Moins d'un an	
59 à 63 ans	1 à 5 ans	710
54 à 58 ans	6 à 10 ans	
44 à 53 ans	11 à 20 ans	10 289
34 à 43 ans	21 à 30 ans	12 036
moins de 34 ans	plus de 30 ans	87
Engagement total		23 122

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn over très faible chez les cadres
- turn over faible chez les non cadres
- taux d'inflation 2 %
- taux d'actualisation : 3.25 %

COGEREC



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