



**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

HANDI PRO 31

Exercice du 01.01.2009 au 31.12.2009

HANDI PRO 31

Association de Droit Privé

Siège social : Anthyllis, 8 rue Mesplé

31100 - TOULOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

COGERIAL S.A.S

*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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 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 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 examiner, 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 la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables, nous nous sommes assurés que la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe donne une information appropriée sur l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité.

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques existant à la clôture de l'exercice. Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues dans votre association décrites aux pages 6 et 7 de l'annexe des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et vérifié le caractère raisonnable de ces provisions.

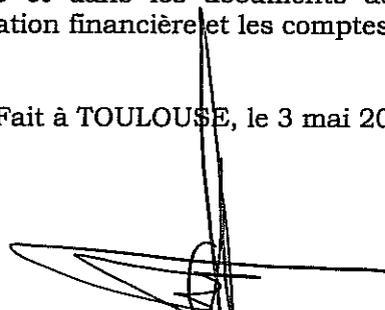
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOULOUSE, le 3 mai 2010



Pour la COGERIAL
Bernard GRELET

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	13 145	8 068	5 077	8 484	3 407	40.16
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 017	20	996		996	
	Autres immobilisations corporelles	227 369	67 479	159 890	34 380	125 510	365.06
	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	53 961		53 961	23 463	30 498	129.98	
	TOTAL I	295 538	75 568	219 971	66 374	153 597	231.41
	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						
	Autres créances	89 734		89 734	68 028	21 706	31.91
Valeurs mobilières de placement	200 936		200 936		200 936		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	175 429		175 429	444 644	269 215	60.55	
Charges constatées d'avance (3)	48 204		48 204	35 024	13 180	37.63	
	TOTAL III	514 304		514 304	547 696	33 392	6.10
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	809 842	75 568	734 275	614 070	120 205	19.58



(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	
		31/12/2009	12 31/12/2008	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	242 838	231 349	11 489	4.97
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	70 934	11 489	82 423	717.41
	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	33 942	7 702	26 240	340.67	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	205 846	250 541	44 694	17.84
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	32 356		32 356	
	Provisions pour charges	34 847	12 031	22 816	189.64
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	67 203	12 031	55 172	458.58
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	116 686		116 686	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 768	75 910	22 858	30.11
	Dettes fiscales et sociales	193 543	223 098	29 555	13.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	52 229	52 490	261	0.50
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	461 225	351 498	109 727	31.22
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	734 275	614 070	120 205	19.58

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

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

461 225 351 498
16 614

SA SYGNATURES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12 31/12/2008	12 Euros	12 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 791 402	1 665 066	126 336	7.59
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	62 921	45 598	17 323	37.99
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	11	8	3	36.83
TOTAL I	1 854 335	1 710 673	143 662	8.40
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	416 613	332 918	83 695	25.14
Impôts, taxes et versements assimilés	98 016	108 729	10 713	9.85
Salaires et traitements	919 436	870 585	48 851	5.61
Charges sociales	410 858	375 569	35 289	9.40
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	16 866	14 848	2 018	13.59
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 816		2 816	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	13	8	5	62.15
TOTAL II	1 864 617	1 702 656	161 961	9.51
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 283	8 017	18 299	228.27
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	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	534		534	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	171		171	
TOTAL V	705		705	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	406		406	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	406		406	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	300		300	
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV-VI)	9 983	8 017	18 000	224,53
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 124	2 124	100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 400	2 557	843	32,95
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	3 400	4 682	1 282	27,38
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 209	1 209	100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	64 351		64 351	
TOTAL VIII	64 351	1 209	63 141	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	60 951	3 472	64 423	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 858 440	1 715 354	143 086	8,34
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 929 374	1 703 866	225 508	13,24
SOLDE INTERMEDIAIRE	70 934	11 489	82 423	717,41
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	70 934	11 489	82 423	717,41



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Notre association à déménagé en date du 01 Décembre 2009, nos bureaux restent situés à Toulouse.

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	19 665		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 992		1 017
Installations générales agencements aménagements divers	26 312		139 255
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	147 726		11 688
TOTAL	178 030		151 960
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	23 463		30 498
TOTAL	23 509		30 498
TOTAL GENERAL	221 204		182 458



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		6 520	13 145	13 145
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 992	1 017	1 017
Installations générales agencements aménagements divers		26 312	139 255	139 255
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		71 300	88 114	88 114
TOTAL		101 604	228 386	228 386
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières			53 961	53 961
TOTAL			54 007	54 007
TOTAL GENERAL		108 123	295 538	295 538

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	11 181	3 407	6 520	8 068
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 992	20	3 992	20
Installations générales agencements aménagements divers	12 081	15 595	26 312	1 364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	127 577	9 838	71 300	66 115
TOTAL	143 649	25 454	101 604	67 500
TOTAL GENERAL	154 830	28 861	108 123	75 568

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 407				
Instal.techniques matériel outillage indus.	20				
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 595				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 838				
TOTAL	25 454				
TOTAL GENERAL	28 861				


cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 Impasse René Couzinet
BP 16810 - 31505 Toulouse Cedex 5

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		32 356			32 356
Pensions et obligations similaires	12 031	2 816			14 847
Autres provisions pour risques et charges		20 000			20 000
TOTAL	12 031	55 172			67 203
TOTAL GENERAL	12 031	55 172			67 203
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		2 816			
exceptionnelles		64 351			

Litiges :

En 2008, les salariés ont alerté le Bureau de l'Association sur un contexte de violence au travail dont ils étaient victimes de la part de 2 salariées.

Compte tenu de la gravité de ces faits, attestés par la Médecine du Travail, le Bureau et le Conseil d'Administration paritaires ont été amenés à engager des demandes d'autorisation de licenciement, tout en ayant conscience que ces 2 salariées étaient protégées.

Le Bureau et le Conseil d'Administration estimaient que les risques encourus par le personnel

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

rendaient indispensables ces mesures. La DDTEFP, la DRTEFP, la Médecine du travail et les instances administratives et judiciaires saisies cherchent à identifier la meilleure solution.

Trois litiges prud'homaux sont en cours :

- Un ancien salarié, suite au licenciement pour insuffisance professionnelle : le salarié conteste son licenciement. le montant de sa demande s'élève à 29 000 €

- Une des salariées évoquées ci-dessus qui demande l'annulation d'une sanction disciplinaire; le montant de sa demande s'élève à 3 412 €

- Une des salariées évoquées ci-dessus qui demande l'annulation d'une sanction disciplinaire et présente d'autres réclamations; le montant de sa demande s'élève à 32 300 €.

Nous avons pris la décision de provisionner ce litige à hauteur de 50% des demandes.

Autres provisions pour risques et charges :

Suite à notre déménagement et à l'obligation qui nous incombait de remettre en état les locaux, nous avons fait effectuer plusieurs devis. Le montant des travaux résultant de ces devis ne sont pas encore définitif mais au vue des montants probables nous avons pris la décisions de provisionner le montant du dépôt de garantie soit 20 000 €.

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	53 961	53 961	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 365	34 365	
Divers état et autres collectivités publiques	53 298	53 298	
Débiteurs divers	2 072	2 072	
Charges constatées d'avance	48 204	48 204	
TOTAL	191 900	191 900	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	16 686	16 686		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	100 000	8 336	36 832	54 832
Fournisseurs et comptes rattachés	98 768	98 768		
Personnel et comptes rattachés	71 179	71 179		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	119 453	119 453		
Autres impôts taxes et assimilés	2 910	2 910		
Autres dettes	52 229	52 229		
TOTAL	461 225	369 561	36 832	54 832
Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	87 663
Total	87 663



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Détail des produits à recevoir

	Montant
REMBOURSEMENT DE FORMATION	21 749
IJ A RECEVOIR	9 548
REMBOURSEMENT TICKETS RESTAURANT	3 068
SUBVENTION A RECEVOIR	53 298
Total	87 663

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 124
Dettes fiscales et sociales	106 709
Total	122 906

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	48 204
Total	48 204

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Employés	34	
Total	38	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				58 843	58 843
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				27 035	27 035
- dotations de l'exercice				17 954	17 954
Total				44 989	44 989
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				42 292	42 292
- exercice				13 834	13 834
Total				56 126	56 126
Redevances restant à payer					
- entre 1 et 5 ans				8 235	8 235
- à plus de 5 ans				8 375	8 375
Total				16 610	16 610
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans				366	366
- à plus de 5 ans				195	195
Total				561	561

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

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 %

