



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

HANDI PRO 31

Exercice du 01.01.2010 au 31.12.2010

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 2010

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 15810 - 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 2010 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 et 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 par votre association décrites dans la note « Etat des provisions » de l'annexe des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et vérifié le caractère raisonnable de ces provisions.

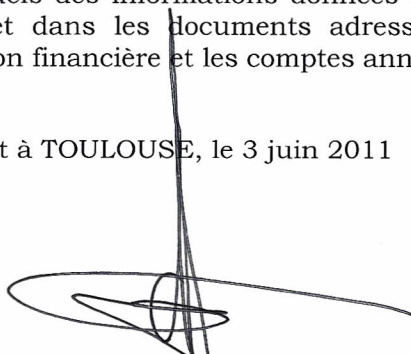
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 juin 2011



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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 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	9 871	3 274	5 077	1 803	35.51
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 017	359	657	996	339	34.02
	Autres immobilisations corporelles	229 066	84 943	144 122	159 890	15 768	9.86
	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	33 325		33 325	53 961	20 637	38.24	
TOTAL I	276 598	95 173	181 425	219 971	38 546	17.52	
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	12 200		12 200		12 200	
	Autres créances	51 529		51 529	89 734	38 205	42.58
Valeurs mobilières de placement	994		994	200 936	199 943	99.51	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	436 988		436 988	175 429	261 559	149.10	
Charges constatées d'avance (3)	43 745		43 745	48 204	4 459	9.25	
TOTAL III	545 456		545 456	514 304	31 152	6.06	
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)	822 054	95 173	726 880	734 275	7 394	1.01	

(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			
		31/12/2010	12	31/12/2009	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	171 905		242 838		70 934	29.21
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	8 392		70 934		79 326	111.83
	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	28 074		33 942		5 868	17.29	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	208 370		205 846		2 524	1.23
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	51 291		32 356		18 935	58.52
	Provisions pour charges	19 139		34 847		15 708	45.08
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	70 430		67 203		3 227	4.80
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	91 746		116 686		24 941	21.37
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 763		98 768		45 005	45.57
	Dettes fiscales et sociales	250 343		193 543		56 800	29.35
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	52 229		52 229			
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	448 080		461 225		13 145	2.85
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	726 880		734 275		7 394	1.01

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

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

448 080 461 225
16 614

COMPTE DE RESULTAT

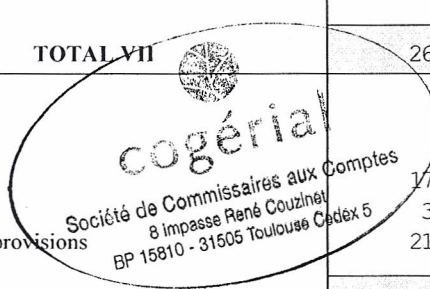
	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		30 789			30 789	
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		30 789			30 789	
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 858 515		1 791 402		67 113	3.75
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	41 163		62 921		21 758	34.58
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		10		11	1	8.71
TOTAL I		1 930 477		1 854 335	76 143	4.11
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	404 165		416 613		12 447	2.99
Impôts, taxes et versements assimilés	106 239		98 016		8 224	8.39
Salaires et traitements	945 768		919 436		26 333	2.86
Charges sociales	419 501		410 858		8 643	2.10
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	25 964		16 866		9 098	53.94
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 567		2 816		1 249	44.35
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		12		13	1	4.84
TOTAL II		1 903 217		1 864 617	38 599	2.07
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		27 260		10 283	37 543	365.11
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	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		530		534	4	0.82
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		59		171	112	65.53
TOTAL V		589		705	117	16.54
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		3 817		406	3 411	840.48
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		3 817		406	3 411	840.48
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		3 228		300	3 527	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		24 033		9 983	34 016	340.73
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		373			373	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 868		3 400	2 468	72.60
Reprises sur provisions et transferts de charges		20 000			20 000	
TOTAL VII		26 242		3 400	22 842	671.82
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17 122			17 122	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 100			3 100	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		21 660		64 351	42 691	66.34
TOTAL VIII		41 882		64 351	22 469	34.92
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		15 640		60 951	45 310	74.34
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 957 308		1 858 440	98 868	5.32
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 948 915		1 929 374	19 541	1.01
SOLDE INTERMEDIAIRE		8 392		70 934	79 326	111.83
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		8 392		70 934	79 326	111.83



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2010, notre association a développé une nouvelle activité de conseil et de formation auprès des entreprises en partenariat avec deux autres structures. Le démarrage de cette activité a été réalisé sans investissements ni charges fixes supplémentaires. Elle est donc autofinancée par le chiffre d'affaires généré. En 2010, le volume d'activité a permis de dégager un chiffre d'affaires de 30 789 €.

- 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 -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des immobilisations

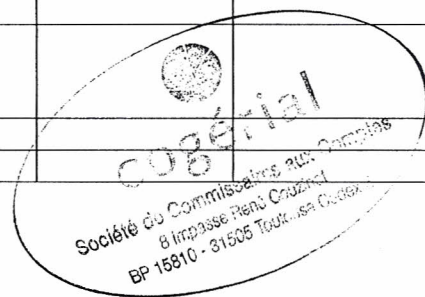
	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 145		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 017		
Installations générales agencements aménagements divers	139 255		7 627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	88 114		3 527
TOTAL	228 386		11 154
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	53 961		102
TOTAL	54 007		102
TOTAL GENERAL	295 538		11 256

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			13 145	13 145
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 017	1 017
Installations générales agencements aménagements divers			146 882	146 882
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 458	82 183	82 183
TOTAL		9 458	230 082	230 082
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières		20 738	33 325	33 325
TOTAL		20 738	33 370	33 370
TOTAL GENERAL		30 196	276 598	276 598

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	8 068	1 803		9 871
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20	339		359
Installations générales agencements aménagements divers	1 364	14 527		15 891
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 115	9 295	6 358	69 052
TOTAL	67 500	24 161	6 358	85 302
TOTAL GENERAL	75 568	25 964	6 358	95 173

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 803				
Instal.techniques matériel outillage indus.	339				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 527				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 295				
TOTAL	24 161				
TOTAL GENERAL	25 964				

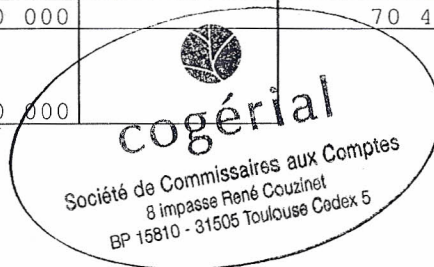


ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	18 935			51 291
Pensions et obligations similaires	14 847	1 567			16 414
Autres provisions pour risques et charges	20 000	2 725	20 000		2 725
TOTAL	67 203	23 227	20 000		70 430
TOTAL GENERAL	67 203	23 227	20 000		70 430
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 567			
exceptionnelles		21 660	20 000		



Litiges :

Deux litiges prud'homaux sont en cours :

- 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 27 598 €

- 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 48 983 € .

En 2009 une provision de 50% des sommes réclamées avait été provisionné pour un montant de 32 356. Après actualisation des demandes la provision a été augmentée de 5 935 € pour la portée à 38 291 €.

En 2008, un autre litige avec un salarié, licencié pour insuffisance professionnelle, avait contesté son licenciement et réclamé un montant de 29 000 €. Le 19 Octobre 2010, le conseil de Prud'hommes de Toulouse a rendu son verdict et a condamné l'association à 12 000 € au titre de dommages et intérêts et 1 000 € au titre de l'article 700 du code de procédure civile.

Le montant de 13 000 € a été provisionné à 100 % par l'association.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	33 325	33 325	
Autres créances clients	12 200	12 200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 372	17 372	
Divers état et autres collectivités publiques	30 853	30 853	
Débiteurs divers	3 304	3 304	
Charges constatées d'avance	43 745	43 745	
TOTAL	140 799	140 799	



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	98	98		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	91 648	8 682	38 283	44 683
Fournisseurs et comptes rattachés	53 763	53 763		
Personnel et comptes rattachés	115 732	115 732		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	130 656	130 656		
Autres impôts taxes et assimilés	3 955	3 955		
Autres dettes	52 229	52 229		
TOTAL	448 080	365 114	38 283	44 683
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 352			

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	48 225
Total	48 225

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

	Montant
SOLDE SUBVENTION PLIE 2009,2010	30 853
REMBOURSEMENT CPAM IJSS	8 524
REMBOURSEMENT FORMATION	8 509
REMBOURSEMENT TICKETS RESTAURANT	339
Total	48 225



Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	98
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 192
Dettes fiscales et sociales	156 895
Total	176 186

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges à payer

	Montant
- INTERETS COURUS SUR EMPRUNT	59
- INTERETS COURUS A PAYER	39
- FACTURES NON PARVENUES	19 192
- PROVISION CONGES PAYES	68 569
- PROVISION INTERESSEMENT	35 262
- AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	11 640
- CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	36 590
- CHARGES A PAYER SUR INTERESSEMENT	4 835
Total	176 186



Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	43 745
Total	43 745

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- PUBLICITE PUBLICATION	71		
- PUBLICITE PUBLICATION	395		
- DOCUMENTATION GENERALES	195		
- CB LIXXBAIL	79		
- ASSURANCES	413		
- ASSURANCES	384		
- LOCATIONS IMMOBILIERES	30 599		
- CHARGES LOCATIVES	7 848		
- CREDIT-BAIL INFOTEC COPIEURS	179		
- ASSURANCES	1 822		
- CREDIT BAIL INFORMATIQUE	238		
- ASSURANCES	396		
- COTISATIONS	230		
- HONORAIRES	897		
Total	43 745		



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens	32	
Total	36	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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 %

