cogérial

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION HANDIPRO 31
Immeube Anthyllis,
8 Rue Paul Mesplé
31100 TOULOUSE

Exercice du 01.01.2015 au 31.12.2015

HANDI PRO 31
Association de Droit Privé

Siège social :

Immeuble Anthyllis, 8 rue Paul Mesplé
31100 – TOULOUSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

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 6920 Z

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 - E-mail : experts@cogerial.

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 2015, 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 une 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 vérifier, 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 que nous avons 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 les notes « Etat des provisions » et « Engagement en matière de pensions et retraites » de l'annexe des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et vérifié le caractère raisonnable de ces provisions.

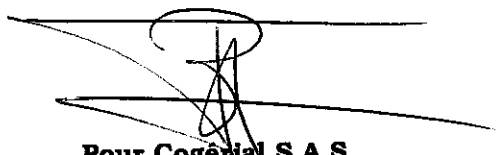
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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'observation 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 7 juin 2016



Pour Cogérial S.A.S
Frédéric BENAZET
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Toulouse

1100 TOULOUSE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 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	13 145				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 017	1 017				
	Autres immobilisations corporelles	256 478	183 716	72 763	92 547	19 784-	21.38-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	46		46	46		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	35 017		35 017	35 343	326-	0.92-
	Total I	305 703	197 878	107 826	127 936	20 110-	15.72-
	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						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	73 455		73 455	74 695	1 241-	1.66-
	Autres créances	9 701		9 701	16 337	6 636-	40.62-
	Valeurs mobilières de placement	372 282		372 282	372 133	149	0.04
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	97 064		97 064	108 068	11 004-	10.18-
	Charges constatées d'avance (3)	51 135		51 135	49 750	1 385	2.78
	Total III	603 638		603 638	620 983	17 345-	2.79-
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	909 341	197 878	711 463	748 919	37 455-	5.00-

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
6 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

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

En Euros

SAS SYGNATURES

1100 TOULOUSE

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
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	215 806	199 081	16 724	8.40
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	4 203	16 724	12 521-	74.87-
	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	24 316	27 232	2 916-	10.71-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	244 325	243 038	1 287	0.53
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	33 557	30 916	2 641	8.54
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	33 557	30 916	2 641	8.54
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	67 076	54 850	12 225	22.29
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 442	46 676	11 766	25.21
	Dettes fiscales et sociales	255 834	321 209	65 375-	20.35-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	52 229	52 229		
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	433 581	474 965	41 383-	8.71-
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	711 463	748 919	37 455-	5.00-

(1) Dont à plus d'un an 433 581 474 965
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 22 364

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

En Euros.

SAS SYGNATURES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 * Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	129 531	153 094	23 563-	15.39-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	2 044 406	2 057 170	12 764-	0.62-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	44 906	34 132	10 775	31.57
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	17	11	6	60.51
Total I	2 218 860	2 244 406	25 546-	1.14-
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	499 870	525 031	25 161-	4.79-
Impôts, taxes et versements assimilés	106 066	102 657	3 409	3.32
Salaires et traitements	1 083 773	1 083 158	615	0.06
Charges sociales	505 564	497 467	8 098	1.63
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	19 784	20 129	345-	1.71-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 641	2 940	299-	10.17-
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	62	33	29	86.56
Total II	2 217 760	2 231 414	13 654-	0.61-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 100	12 992	11 891-	91.53-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 * Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	736	977	241-	24.65-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	159	720	561-	77.87-
Total V	895	1 697	801-	47.23-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 221	2 386	165-	6.92-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 221	2 386	165-	6.92-
2. Résultat financier (V-VI)	1 326-	689-	636-	92.29-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	226-	12 302	12 528-	101.83-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 950	822	1 129	137.36
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 834	3 872	962	24.86
Reprises sur provisions et transferts de charges		39 201	39 201-	100.00-
Total VII	6 785	43 894	37 110-	84.54-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 356	39 472	37 116-	94.03-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	2 356	39 472	37 116-	94.03-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	4 429	4 422	7	0.15
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	2 226 540	2 289 997	63 457-	2.77-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 222 337	2 273 273	50 936-	2.24-
Solde intermédiaire	4 203	16 724	12 521-	74.87-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	4 203	16 724	12 521-	74.87-

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

- 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) et par le Plan Comptable Général (règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014) homologué par arrêté du 8 septembre 2014.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Au cour de l'exercice 2010, notre association avait développé une nouvelle activité de conseil et de formation auprès des entreprises en partenariat avec deux autres structures. En 2015 nous avons continué le développement de cette activité. Celle-ci n'ayant nécessité aucun nouvel investissements ni charges fixes supplémentaires, le chiffre d'affaire dégagé sur l'exercice 2015, 27 700 € pour la formation, 43 791 € pour la prestation et 500 € de location de salle et 1 774 € de refacturation de frais, soit un total de 73 765 € qui lui a donc permis de s'autofinancer.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	13 145		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 017		
Installations générales agencements aménagements divers	158 283		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	98 195		
TOTAL	257 495		
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	35 343		
TOTAL	35 389		
TOTAL GENERAL	306 029		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			13 145	13 145
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 017	1 017
Installations générales agencements aménagements divers			158 283	158 283
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			98 195	98 195
TOTAL			257 495	257 495
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières		326	35 017	35 017
TOTAL		326	35 063	35 063
TOTAL GENERAL		326	305 703	305 703

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	13 145			13 145
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 017			1 017
Installations générales agencements aménagements divers	75 467	15 828		91 295
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	88 465	3 956		92 421
TOTAL	164 948	19 784		184 732
TOTAL GENERAL	178 093	19 784		197 878

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 828				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 956				
TOTAL	19 784				
TOTAL GENERAL	19 784				

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 2

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

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
Pensions et obligations similaires	28 191	2 641			30 832
Autres provisions pour risques et charges	2 725				2 725
TOTAL	30 916	2 641			33 557
TOTAL GENERAL	30 916	2 641			33 557
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 641			

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	35 017	0	35 017
Autres créances clients	73 455	73 455	
Personnel et comptes rattachés	199	199	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 685	6 685	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	147	147	
Débiteurs divers	2 670	2 670	
Charges constatées d'avance	51 135	51 135	
TOTAL	169 308	134 291	35 017

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	22 393	22 393		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	44 683	10 532	34 151	
Fournisseurs et comptes rattachés	58 442	58 442		
Personnel et comptes rattachés	92 815	92 815		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	163 020	163 020		
Autres dettes	52 229	52 229		
TOTAL	433 581	399 430	34 151	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 075			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	N/A
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Installations techniques	Linéaire	N/A
Matériels et outillages	Linéaire	N/A
Matériel de transport	Linéaire	N/A
Matériel de bureau informatiqu	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	47 672
Autres créances	6 685
Total	54 357

Détail des produits à recevoir

	Montant
- Clients factures a établir	47 672
- IJSS et compémentaire à recevoir	4 664
- Frais de représentation du personnel	2 021
Total	54 357

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 671
Dettes fiscales et sociales	145 393
Total	172 093

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cédex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Détail des charges à payer

	Montant
- Intérêts courus sur emprunt	29
- FNP 2015	26 670
- Provisions congés payés	92 782
- Charges sociales sur congés payés	50 256
- Rappel Urssaf	2 356
Total	172 093

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	51 135
Total	51 135

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Employés	39	
Total	44	

cogérial
Société de Commissaires aux Comptes
8 impasse René Couzinet
BP 15810 - 31505 Toulouse Cedex 5

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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.

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn over trés faible chez les cadres
- turn over faible chez les non cadres
- taux d'actualisation (inflation comprise) : 2.7 %