

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Sur les comptes annuels

EMPLOI ET HANDICAP LILLE METROPOLE

Association

23 Chemin du Moulin Delmar
59700 MARCQ EN BAROEUL

Exercice clos le 31 décembre 2007

Didier Hazebrouck
Commissaire aux comptes
inscrit au tableau de l'Ordre de la région
de Lille et membre de la Compagnie
régionale de Douai

91 rue Nationale
59045 LILLE Cedex

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Association Emploi et Handicap Lille Métropole Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association Emploi et Handicap Lille Métropole**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

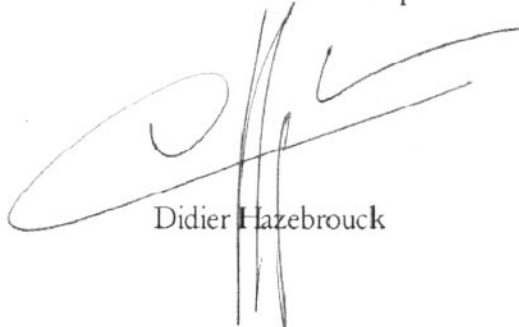
3 Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Lille, le 09 juin 2008

Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2007	31/12/2006
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	13 441	13 339	102	1 197
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	34 022	11 058	22 964	26 365
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	145 097	107 373	37 723	30 057
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	50		50	50
ACTIF IMMOBILISE	192 610	131 771	60 840	57 669
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				
Créances clients et comptes rattachés	47 048		47 048	
Autres créances	108 026		108 026	138 979
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	709 633		709 633	710 679
(dont actions propres :)				
Disponibilités	131 580		131 580	7 624
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 044		4 044	2 085
ACTIF CIRCULANT	1 000 330		1 000 330	859 368
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 192 941	131 771	1 061 170	917 036



BILAN PASSIF

(Avant répartition du résultat)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	382 106	276 955
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	185 623	105 151
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	37 601	45 282
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	623 009	445 066
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	20 165	
Provisions pour charges	63 280	60 974
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	83 445	60 974
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	63	11
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 500	56 259
Dettes fiscales et sociales	307 021	351 920
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 131	2 806
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	354 716	410 996
Écarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 061 170	917 036



COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	31/12/2007	31/12/2006
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	58 990	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 587 907	1 420 276
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	35 749	13 644
Autres produits		
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 682 646	1 433 920
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	287 352	274 764
Impôts, taxes et versements assimilés	81 831	73 252
Salaires et traitements	607 848	667 111
Charges sociales	384 079	317 479
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	19 491	19 573
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	22 471	8 892
Autres charges	32	
CHARGES D'EXPLOITATION	1 603 105	1 361 071
RESULTAT D'EXPLOITATION	79 541	72 849
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	34 461	21 055
PRODUITS FINANCIERS	34 461	21 055
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	74	2
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	74	2
RESULTAT FINANCIER	34 387	21 053
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	113 928	93 902



COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2007	31/12/2006
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	64 015	3 572
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 681	7 678
Reprises sur provisions et transferts de charges		24 107
PRODUITS EXCEPTIONNELS	71 695	35 356
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		24 107
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		24 107
RESULTAT EXCEPTIONNEL	71 695	11 249
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 788 802	1 490 331
TOTAL DES CHARGES	1 603 179	1 385 180
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	185 623	105 151



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre hormis l'observation faite ci-après relative à la constatation d'une provision pour indemnité de départ en retraite, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels avec application du plan comptable association.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

REGLES SUR LES ACTIFS

Application des Règlements n°2002-10, n°2003-07 et Méthodes et règles d'évaluation n°2004-06 relatifs à la valorisation et la dépréciation des actifs sur l'exercice:

Après analyse de l'actif de l'entreprise, l'application des Règlements n°2002-10, n°2003-07 et n°2004-06 du CRC sur l'exercice n'a pas engendré de changement de méthode d'évaluation ni de présentation.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée d'utilité prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif) :

Immobilisations corporelles et corporelles	Amortissements pour dépréciation	Amortissements fiscalement pratiqués
Logiciels	33 % L	33 % L
Installations techniques, mat.outillage	5 % L	5 % L
Install. générales agencés, aménagés	10 % L	10 % L
Matériel de transport	20 % L	20 % L
Matériel de bureau	25 % L	25 % D
Matériel informatique	33 % L	33 % D
Mobilier	10 % L	10 % L

Les taux d'amortissements sont révisables chaque année pour être ajustés sur la durée d'utilité restante à courir

La différence entre les amortissements pratiqués sur la durée d'utilité et les amortissements fiscaux est constatée sous forme dérogatoire



IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 441		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales, agencements, aménagements	34 022		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	7 175		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	115 260		22 662
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	156 458		22 662
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	50		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	50		
TOTAL GENERAL	169 949		22 662

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS ETABLISST, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORFI LES			13 441	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements			34 022	
Installations techn...matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers			7 175	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			137 922	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			179 119	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			50	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			50	
TOTAL GENERAL			192 610	



AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 244	1 095		13 339
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts	7 658	3 400		11 058
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	7 175			7 175
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	85 203	14 996		100 199
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	100 036	18 396		118 432
TOTAL GENERAL	112 280	19 491		131 771

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



PROVISIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour grosses réparations Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	60 974	2 306		63 280
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	60 974	22 471		83 445
Provisions sur immobilisations incorporelles Provisions sur immobilisations corporelles Provisions sur titres mis en équivalence Provisions sur titres de participation Provisions sur autres immobilis. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	60 974	22 471		83 445
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		22 471		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				



CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	50	50	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	47 048	47 048	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	127	127	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	105 103	105 103	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 796	2 796	
Charges constatées d'avance	4 044	4 044	
TOTAL GENERAL	159 168	159 168	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	63	63		
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	36 500	36 500		
Personnel et comptes rattachés	119 451	119 451		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	150 729	150 729		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	36 841	36 841		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	11 131	11 131		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	354 716	354 716		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				



EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel Cadres</i>	<i>Personnel Employés</i>
23 Personnes		
TOTAL		



DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2007

PRODUITS A RECEVOIR	114 284.65
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	6 404.00
41810000 CLTS FACTURES A ETABLIR	6 404.00
AUTRES CREANCES	107 880.65
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	105 102.74
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	2 777.91
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	114 284.65



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2007

CHARGES A PAYER	
	194 240.39
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	5 403.94
40810000 FOURNISSEURS FNP	5 403.94
AUTRES DETTES	7 967.00
41980000 CLIENTS AVOIR A ETABLIR	7 967.00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	180 806.63
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	60 041.63
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	56 300.00
43820000 PROV.CHGES SOC./C.P	27 000.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	12 735.00
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	6 000.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	18 730.00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	62.82
51860000 FRAIS BANCAIRES A PAYER	62.82
TOTAL DES CHARGES A PAYER	194 240.39



DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2007

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 044.46
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	4 044.46
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 044.46
DETTES FISCALES ET SOCIALES	(1 242.00)
SUBVENTION PERCUES D'AVANCE	(1 242.00)
44169000 SUBVENTION VERSEE D'AVANCE	(1 242.00)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 802.46

