

# Rapport du Commissaire aux Comptes

## Sur les comptes annuels

**EMPLOI ET HANDICAP - GRAND LILLE**  
Association

23 Chemin du Moulin Delmar  
59700 MARCQ EN BAROEUL

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

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 du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## Association EMPLOI & HANDICAP – GRAND LILLE Exercice clos le 31 décembre 2008

Aux adhérents,

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 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **EMPLOI & HANDICAP – GRAND LILLE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous 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 d'exercice professionnel 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 ma 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.

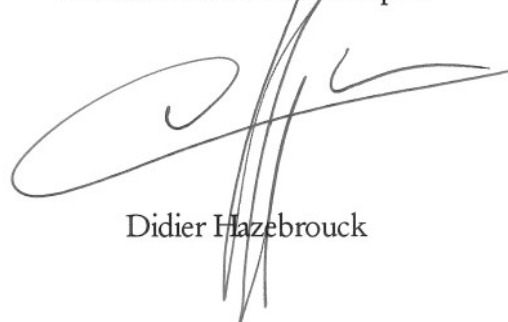
## **3 Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Lille, le 21 avril 2009

Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

**BILAN ACTIF**

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2008	31/12/2007
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	13 441	13 441		102
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	34 022	14 468	19 554	22 964
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	158 107	123 519	34 588	37 723
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	50		50	50
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>205 620</b>	<b>151 427</b>	<b>54 193</b>	<b>60 840</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
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				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	286 725		286 725	47 048
Autres créances	194 621		194 621	108 026
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	768 223		768 223	709 633
(dont actions propres : )				
Disponibilités	23 550		23 550	131 580
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	1 612		1 612	4 044
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 274 731</b>		<b>1 274 731</b>	<b>1 000 330</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 480 351</b>	<b>151 427</b>	<b>1 328 924</b>	<b>1 061 170</b>



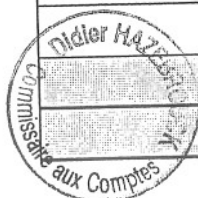
**BILAN PASSIF**  
**(Avant répartition du résultat)**

Rubriques	31/12/2008	31/12/2007
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	567 729	382 106
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)</b>	177 195	185 623
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	29 903	37 601
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>792 505</b>	<b>623 009</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	20 165	20 165
Provisions pour charges	70 869	63 280
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>91 034</b>	<b>83 445</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		63
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 136	36 500
Dettes fiscales et sociales	400 307	307 021
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 942	11 131
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>445 385</b>	<b>354 716</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 328 924</b>	<b>1 061 170</b>



**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

Rubriques	31/12/2008	31/12/2007
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	279 702	58 990
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 658 573	1 587 907
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	46 228	35 749
Autres produits		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 984 503</b>	<b>1 682 646</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)	7	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	366 557	287 352
Impôts, taxes et versements assimilés	98 729	81 831
Salaires et traitements	916 501	807 848
Charges sociales	443 692	384 079
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	19 657	19 491
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	7 589	22 471
Autres charges		32
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 852 731</b>	<b>1 603 105</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>131 772</b>	<b>79 541</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
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	40 564	34 461
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>40 564</b>	<b>34 461</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	70	74
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>70</b>	<b>74</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>40 494</b>	<b>34 387</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>172 266</b>	<b>113 928</b>



### COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2008	31/12/2007
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		64 015
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 699	7 681
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>7 699</b>	<b>71 695</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	301	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>301</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>7 398</b>	<b>71 695</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	2 469	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 032 766</b>	<b>1 788 802</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 855 571</b>	<b>1 603 179</b>
<b>EXCEDENT OU INSUFFISANCE</b>	<b>177 195</b>	<b>185 623</b>



## 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 :

### REGLE 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) :

<b>Immobilisations corporelles et corporelles</b>	<b>Amortissements pour dépréciation</b>	<b>Amortissements fiscalement pratiqués</b>
Logiciels	33 % L	33 % L
Installations techniques, mat.outillage	5 % L	5 % L
Install. générales agencts, aménagts	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





## REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

### PARTICIPATIONS , AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Lors de leur cession, les titres de participations et autres titres immobilisés sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, les valeurs mobilières de placements sont évaluées suivant la méthode FIFO.

### CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

### SUBVENTION RECUE POUR INVESTISSEMENT

Les subventions pour investissement perçues en 2005 sont destinées à financer des travaux de rénovation des locaux. Ces subventions sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des ces investissements.

### PROVISION POUR ENGAGEMENT DE RETRAITE

Il existe un engagement pour indemnité de départ en retraite qui est calculé sur la base du salaire mensuel, de l'ancienneté dans la société à la clôture de l'exercice, du temps restant à courir jusqu'à la date anniversaire de ses 65 ans pondéré par des coefficients pour tenir compte de la rotation du personnel (Turn Over), de la probabilité d'être vivant à 65 ans, des augmentations de salaire et de l'actualisation des sommes qui seront versées..

La dotation comptabilisée en 2008 s'élève à 7 589 € ce qui porte la provision au 31/12/ 2008 à 70 869 € .

### CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE.

Néant

### FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

### ENGAGEMENT HORS BILAN

Le droit au congés individuel de formation (DIF) représente 1840 heures de travail.



## 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	137 922		13 010
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>179 119</b>		<b>13 010</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	50		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>50</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>192 610</b>		<b>13 010</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS ETABLISST, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			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			150 932	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>192 129</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			50	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>50</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>205 620</b>	

## AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 339	102		13 441
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts	11 058	3 410		14 468
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 175			7 175
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	100 199	16 145		116 344
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>118 432</b>	<b>19 555</b>		<b>137 986</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131 771</b>	<b>19 657</b>		<b>151 427</b>

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.							
<b>CORPOREL</b>							
<b>TOTAL</b>							

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				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
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	63 280         20 165	7 589		70 869         20 165
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>83 445</b>	<b>7 589</b>		<b>91 034</b>
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				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>83 445</b>	<b>7 589</b>		<b>91 034</b>
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		7 589		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	50	50	
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	286 725	286 725	
Autres créances clients			
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 801	1 801	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	6 604	6 604	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	166 457	166 457	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	19 759	19 759	
Charges constatées d'avance	1 612	1 612	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>483 008</b>	<b>483 008</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	42 136	42 136		
Personnel et comptes rattachés	140 774	140 774		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	157 185	157 185		
Etat : impôt sur les bénéfices	2 469	2 469		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	48 292	48 292		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	51 587	51 587		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 942	2 942		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>445 385</b>	<b>445 385</b>		
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>
FEMMES	6	11
HOMMES	4	5
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>16</b>

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

31/12/2008

PRODUITS A RECEVOIR	175 413.97
AUTRES CREANCES	175 413.97
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	166 457.00
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	8 956.97
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>175 413.97</b>



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2008

<b>CHARGES A PAYER</b>	242 528.09
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	15 059.07
40810000 FOURNISSEURS FNP	15 059.07
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	227 469.02
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	71 957.02
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	64 669.00
43820000 PROV.CHGES SOC./ C.P	32 400.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	27 685.00
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	7 200.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	23 558.00
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	242 528.09





**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

31/12/2008

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 612.12
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	1 612.12
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 612.12
DETTES FISCALES ET SOCIALES	(315.00)
SUBVENTION PERCUES D'AVANCE	(315.00)
44169000 SUBVENTION VERSEE D'AVANCE	(315.00)
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>1 297.12</b>

