

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

EMPLOI & HANDICAP GRAND LILLE
Association

23 rue du Moulin Delmar
59700 MARCQ EN BAROEUL
Exercice clos le 31 décembre 2010

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 et Handicap Grand Lille Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux Membres,

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 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **Emploi et 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 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 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. 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.

M

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

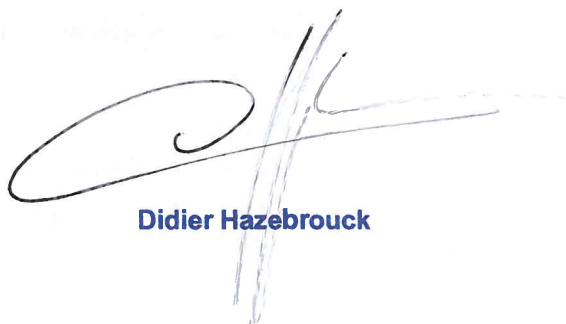
3 Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 moral et financier du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Lille, le 20 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2010	31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	32 400	32 400		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	34 022	21 269	12 754	16 154
Installations techniques, matériel, outillage	2 030	328	1 702	
Autres immobilisations corporelles	338 100	282 354	55 746	56 217
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	140 000		140 000	140 000
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	10		10	10
Prêts				
Autres immobilisations financières	27 396		27 396	27 396
ACTIF IMMOBILISE	573 959	336 351	237 608	239 777
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	133 224		133 224	170 972
Autres créances	373 076		373 076	141 273
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	828 442		828 442	1 126 091
(dont actions propres :)				
Disponibilités	185 671		185 671	18 070
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 260		4 260	4 814
ACTIF CIRCULANT	1 524 673		1 524 673	1 461 220
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 098 631	336 351	1 762 281	1 700 998



BILAN PASSIF
(Avant répartition du résultat)

Rubriques	31/12/2010	31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	930 610	813 126
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	208 871	117 484
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise	19 818	19 818
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	21 268	28 180
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 198 246	996 287
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges	37 944	99 136
Fonds dédiés	4 690	4 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES	42 634	103 826
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 827	88 048
Dettes fiscales et sociales	440 610	418 889
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 760	15 646
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	13 204	78 302
DETTES	521 401	600 885
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 762 281	1 700 998



COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	31/12/2010	31/12/2009
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	126 766	142 485
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 691 073	2 540 559
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	74 078	63 308
Autres produits		1
PRODUITS D'EXPLOITATION	2 891 917	2 746 353
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	596 577	595 103
Impôts, taxes et versements assimilés	158 400	165 230
Salaires et traitements	1 263 627	1 209 242
Charges sociales	625 380	581 456
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	24 117	25 635
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		26 267
Autres charges	25 000	40 005
CHARGES D'EXPLOITATION	2 693 102	2 642 939
RESULTAT D'EXPLOITATION	198 816	103 415
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	4 422	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 589	8 182
PRODUITS FINANCIERS	8 010	8 182
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	19	3
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	19	3
RESULTAT FINANCIER	7 991	8 179
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	206 807	111 594

COMPTES DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2010	31/12/2009
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	6 912	8 800
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 912	8 800
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	7 317	2 910
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 317	2 910
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(405)	5 890
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	(2 469)	
TOTAL DES PRODUITS	2 906 839	2 763 335
TOTAL DES CHARGES	2 697 968	2 645 851
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	208 871	117 484



ANNEXE



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 des association (application du règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable).

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 :

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 agencts, aménagts	10 % L	10 % L
Matériel de transport	20 % L	20 % L
Matériel de bureau	25 % L	25 % L
Matériel informatique	33 % L	33 % L
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

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.



REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

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 reprise sur provision comptabilisée en 2010 s'élève à 59 192 € ce qui réduit la provision au 31/12/ 2010 à 37 944 € .

FONDS DEDES

Les fonds dédiés correspondent à une subvention versée d'avance par l'Agefiph destiné à couvrir les indemnités de départ en retraite d'un salarié.

TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges s'élève à 12.9 K€ et sont composés:

- d'une refacturation de quote-part de charges liées au transfert de certain salariés de l'Apfeth vers Emploi & Gandicap Grand Lille pour 11.4 K€
- d'indemnités Fondecif pour un montant de 1.5 K€

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE.

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

ENGAGEMENT HORS BILAN

Le droit au congés individuel de formation (DIF) représente 3 233 heures de travail.



IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 400		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales, agencements, aménagements	34 022		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			2 030
Installations générales, agencements, aménagements	58 786		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	259 397		
Emballages récupérables et divers			19 917
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	352 205		21 947
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 000		
Autres titres immobilisés	10		
Prêts et autres immobilisations financières	27 396		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	167 406		
TOTAL GENERAL	552 011		21 947

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS ETABLISSEMENT, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			32 400	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements			34 022	
Installations techn., matériel et outillages industriels			2 030	
Installations générales, agencements divers			58 786	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			279 314	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			374 153	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			140 000	
Autres titres immobilisés			10	
Prêts et autres immobilisations financières			27 396	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			167 406	
TOTAL GENERAL			573 959	



AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMM OBILISATIONS INCORPORELLES	32 400			32 400
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmts	17 868	3 400		21 269
Installations techniques, matériel et outillage industriels		328		328
Installations générales, agencements et aménagements divers	36 471	4 878		41 349
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	225 495	15 510		241 005
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	279 834	24 117		303 951
TOTAL GENERAL	312 234	24 117		336 351

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	97 136 2 000		59 192 2 000	37 944
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	99 136		61 192	37 944
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	99 136		61 192	37 944
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles			61 192	
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			
Autres immobilisations financières	27 396		27 396
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	133 224	133 224	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 287	3 287	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	2 469	2 469	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	83	83	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	364 877	364 877	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 359	2 359	
Charges constatées d'avance	4 260	4 260	
TOTAL GENERAL	537 956	510 560	27 396
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	61 827	61 827		
Personnel et comptes rattachés	150 334	150 334		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	199 471	199 471		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	22 791	22 791		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	68 014	68 014		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	5 760	5 760		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	13 204	13 204		
TOTAL GENERAL	521 401	521 401		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

<i>Situation à l'ouverture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		996 287
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		996 287
<i>Variations en cours d'exercice</i>		
	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
	SOLDE	
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		996 287



LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
HANDIEXERH SAS 40 Rue Eugène Jacquet - Marcq en Baroeul	360 000 120 569	38.89 %	140 000 140 000		1 787 097 167 155
AUTRES TITRES					



EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel Cadres</i>	<i>Personnel Employés</i>
FEMMES	10	21
HOMMES	6	4
TOTAL	16	25



DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2010

PRODUITS A RECEVOIR	
	371 532.90
AUTRES CREANCES	368 874.82
40980000 FEURS AVOIR A RECEVOIR	665.07
43870000 ORGANISMES SOCIAUX PAR	3 287.35
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	363 645.78
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	1 231.62
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	45.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 658.08
50880000 INT COURUS NON ECHUS	2 658.08
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	371 532.90



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2010

CHARGES A PAYER	
	264 429.63
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	16 664.18
40810000 FOURNISSEURS FNP	16 664.18
DETTES FISCALES ET SOCIALES	246 723.74
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	96 946.74
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	49 500.00
43820000 PROV.CHGES SOC./ C.P	43 850.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	22 275.00
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	9 350.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	24 802.00
AUTRES DETTES	1 041.71
46860000 DIVERS CHARGES A PAYER	1 041.71
TOTAL DES CHARGES A PAYER	264 429.63



DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2010

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 260.37
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	4 260.37
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 260.37
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(17 894.00)
	(17 894.00)
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(13 204.00)
48719400 FONDS DEDIES	(4 690.00)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(13 633.63)



