

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 2011

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 2011

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 2011 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.

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.

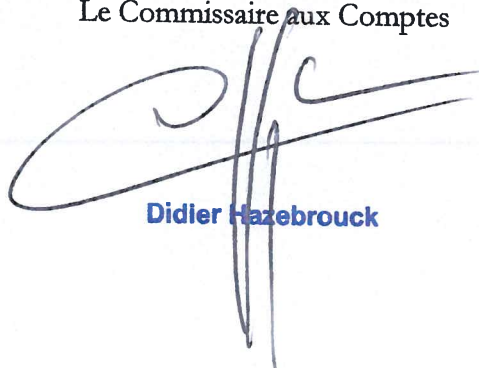
3 Vérifications et informations spécifiques

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 15 juin 2012

Le Commissaire aux Comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Didier Hazebrouck

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2011	31/12/2010
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	24 669	9 353	12 754
Installations techniques, matériel, outillage	2 030	734	1 296	1 702
Autres immobilisations corporelles	348 404	299 854	48 550	55 746
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	584 263	357 657	226 606	237 608
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	141 511		141 511	133 224
Autres créances	166 734		166 734	373 076
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	707 804		707 804	828 442
(dont actions propres :)				
Disponibilités	568 424		568 424	185 671
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	8 067		8 067	4 260
ACTIF CIRCULANT	1 592 540		1 592 540	1 524 673
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 176 803	357 657	1 819 146	1 762 281



BILAN PASSIF

(Avant répartition du résultat)

Rubriques	31/12/2011	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	1 139 480	930 610
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	72 773	208 871
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise	19 818	19 818
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	14 426	21 268
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 264 176	1 198 246
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges	71 577	37 944
Fonds dédiés		4 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES	71 577	42 634
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	50 384	61 827
Dettes fiscales et sociales	428 521	440 610
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 489	5 760
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		13 204
DETTES	483 393	521 401
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 819 146	1 762 281



COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	118 321	126 766
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 514 713	2 691 073
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	3 575	74 078
Autres produits	25	
PRODUITS D'EXPLOITATION	2 636 633	2 891 917
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	576 023	596 577
Impôts, taxes et versements assimilés	154 069	158 400
Salaires et traitements	1 180 246	1 263 627
Charges sociales	601 433	625 380
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	23 009	24 117
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	33 633	
Autres charges	25 640	25 000
CHARGES D'EXPLOITATION	2 594 054	2 693 102
RESULTAT D'EXPLOITATION	42 579	198 816
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	392	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 310	4 422
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 660	3 589
PRODUITS FINANCIERS	23 362	8 010
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	11	19
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	11	19
RESULTAT FINANCIER	23 351	7 991
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	65 930	206 807



COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 842	6 912
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 842	6 912
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 317
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		7 317
RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 842	(405)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		(2 469)
TOTAL DES PRODUITS	2 666 838	2 906 839
TOTAL DES CHARGES	2 594 065	2 697 968
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	72 773	208 871



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 agencets, 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 dotation sur provision comptabilisée en 2011 s'élève à 33 633 € ce qui porte le montant de la provision au 31/12/ 2011 à 71 577 € .

TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges s'élève à 3.5 K€ et correspondent aux indemnités Fongecif perçues.

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE .

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

ENGAGEMENT HORS BILAN

Le droit au congés individuel de formation (DIF) représente 3 372 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		4 090
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	279 314		7 918
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	374 153		12 008
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	573 959		12 008

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			62 876	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 703	285 528	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 703	384 457	
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		1 703	584 263	



AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 400			32 400
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts	21 269	3 400		24 669
Installations techniques, matériel et outillage industriels	328	406		734
Installations générales, agencements et aménagements divers	41 349	4 953		46 302
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	241 005	14 250	1 703	253 552
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	303 951	23 009	1 703	325 257
TOTAL GENERAL	336 351	23 009	1 703	357 657

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	37 944	33 633		71 577
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	37 944	33 633		71 577
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	37 944	33 633		71 577
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice		33 633		



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	141 511	141 511	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	2 469	2 469	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	162 645	162 645	
Groupe et associés	392	392	
Débiteurs divers	1 228	1 228	
Charges constatées d'avance	8 067	8 067	
TOTAL GENERAL	343 708	316 312	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	50 384	50 384		
Personnel et comptes rattachés	139 016	139 016		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	206 350	206 350		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	23 191	23 191		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	59 963	59 963		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 489	4 489		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	483 393	483 393		
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		1 198 246
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		1 198 246
<i>Variations en cours d'exercice</i>		
	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
Variations des subventions d'investissement	6 842	
	SOLDE	6 842
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		1 191 404



LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

<i>Dénomination Siège Social</i>	<i>Capital Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue Divid.encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires Résultat</i>
FILIALES (plus de 50%)					
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
HANDIEXERH SAS 40 Rue Eugène Jacquet - Marcq en Baroeul	360 000 287 724	38.89 %	140 000 140 000		1 206 103 (178 578)
AUTRES TITRES					



EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel Cadres</i>	<i>Personnel Employés</i>
FEMMES	10	17
HOMMES	6	3
TOTAL	15	20



DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2011

PRODUITS A RECEVOIR	170 840.30
AUTRES CREANCES	163 036.74
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	162 645.00
45870000 INTS CPTES COURANTS A RECEVOIR	391.74
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	7 803.56
50880000 INT COURUS NON ECHUS	7 803.56
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	170 840.30



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2011

CHARGES A PAYER	
	235 538.82
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	
40810000 FOURNISSEURS FNP	9 683.21
	9 683.21
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	225 855.61
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	94 587.61
43820000 PROV.CHGES SOC./ C.P	40 541.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	47 293.50
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	19 770.50
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	10 400.00
	13 263.00
TOTAL DES CHARGES A PAYER	235 538.82



DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2011

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 067.07
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	8 067.07
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 067.07
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 067.07

