

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 2012

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 2012

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 2012 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.

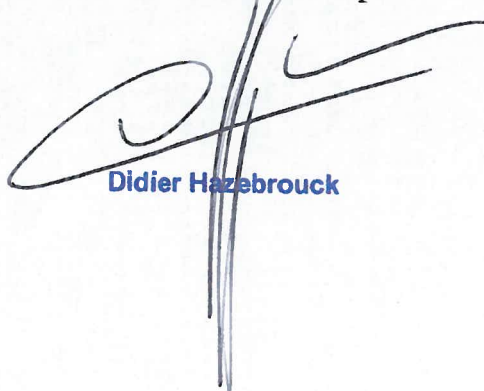
3 Vérifications et informations spécifiques

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 21 mai 2013

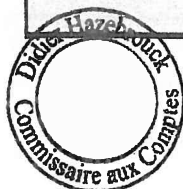
Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2012	31/12/2011
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	28 079	5 944	9 353
Installations techniques, matériel, outillage	2 816	1 248	1 568	1 296
Autres immobilisations corporelles	353 605	315 419	38 186	48 550
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	590 249	377 145	213 104	226 606
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	156 053		156 053	141 511
Autres créances	270 165		270 165	166 734
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	727 979		727 979	707 804
Disponibilités	902 895		902 895	568 424
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	7 483		7 483	8 067
ACTIF CIRCULANT	2 064 575		2 064 575	1 592 540
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 654 824	377 145	2 277 678	1 819 146



BILAN PASSIF

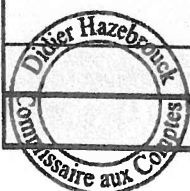
(Avant répartition du résultat)

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	1 212 253	1 139 480
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	239 492	72 773
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise	19 818	19 818
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	8 612	14 426
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 497 855	1 264 176
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges	177 620	71 577
Fonds dédiés		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES	177 620	71 577
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	135 372	50 384
Dettes fiscales et sociales	462 594	428 521
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 238	4 489
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	602 204	483 393
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 277 678	1 819 146



COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	131 998	118 321
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 735 944	2 514 713
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	818	3 575
Autres produits	202	25
PRODUITS D'EXPLOITATION	2 868 963	2 636 633
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	664 937	576 023
Impôts, taxes et versements assimilés	143 704	154 069
Salaires et traitements	1 146 617	1 180 246
Charges sociales	578 340	601 433
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	20 755	23 009
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	24 890	33 633
Autres charges		25 640
CHARGES D'EXPLOITATION	2 579 243	2 594 054
RESULTAT D'EXPLOITATION	289 720	42 579
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	955	392
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	32 418	21 310
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	835	1 660
PRODUITS FINANCIERS	34 208	23 362
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3	11
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	3	11
RESULTAT FINANCIER	34 206	23 351
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	323 925	65 930



COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 814	6 842
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 814	6 842
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	81 153	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	81 153	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(75 339)	6 842
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	9 094	
TOTAL DES PRODUITS	2 908 985	2 666 838
TOTAL DES CHARGES	2 669 493	2 594 065
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	239 492	72 773



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 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.

En 2012, des modifications ont été opérées pour actualiser la provision pour engagement de retraite. Le taux d'actualisation est passé de 4% à 2.5 % et les charges à supporter en cas de départ volontaire d'un salarié en retraite, ajoutées au montant des engagements.

La dotation sur provision comptabilisée en 2012 s'élève à 106 043 € ce qui porte le montant de la provision au 31/12/2012 à 177 620 €.

La quote-part de la dotation correspondant à une régularisation sur exercice antérieur a été comptabilisée en charges exceptionnelles. Le solde de la dotation correspondant aux engagements 2012 a été comptabilisée en charges d'exploitation.

TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges s'élève à 0.8 K€ et correspondent à des refacturations de frais de déplacement.

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE.

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

ENGAGEMENT HORS BILAN

Le droit au congés individuel de formation (DIF) représente 3 571 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		786
Installations générales, agencements, aménagements	62 876		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	285 528		6 467
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	384 457		7 252
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	584 263		7 252

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS ETABLISST, 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			2 816	
Installations générales, agencements divers			62 876	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 267	290 729	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 267	390 443	
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		1 267	590 249	

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	24 669	3 410		28 079
Installations techniques, matériel et outillage industriels	734	515		1 248
Installations générales, agencements et aménagements divers	46 302	2 943		49 245
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	253 552	13 888	1 267	266 174
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	325 257	20 755	1 267	344 746
TOTAL GENERAL	357 657	20 755	1 267	377 145

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	71 577	106 043		177 620
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	71 577	106 043		177 620
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	71 577	106 043		177 620
Dotations et reprises d'exploitation		24 890		
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		81 153		
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	156 053	156 053	
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	265 721	265 721	
Groupe et associés	955	955	
Débiteurs divers	1 020	1 020	
Charges constatées d'avance	7 483	7 483	
TOTAL GENERAL	461 097	433 701	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	135 372	135 372		
Personnel et comptes rattachés	160 269	160 269		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	206 669	206 669		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	25 480	25 480		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	70 177	70 177		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 238	4 238		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	602 204	602 204		
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		1 264 176
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		1 264 176
<i>Variations en cours d'exercice</i>		
	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
Variations des subventions d'investissement	5 814	
	SOLDE	5 814
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		1 258 362

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	360 000 109 146	38.89 %	140 000 140 000		1 344 755 (21 468)
AUTRES TITRES					



EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel Cadres</i>	<i>Personnel Employés</i>
FEMMES	9	19
HOMMES	5	3
TOTAL	14	22



DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2012

PRODUITS A RECEVOIR	
	294 654.95
AUTRES CREANCES	
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	266 676.05
45870000 INTS CPTES COURANTS A RECEVOIR	265 721.00
	955.05
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
50880000 INT COURUS NON ECHUS	27 978.90
	27 978.90
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	294 654.95



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2012

CHARGES A PAYER	307 359.56
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	49 567.55
40810000 FOURNISSEURS FNP	49 567.55
DETTES FISCALES ET SOCIALES	257 792.01
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	106 046.01
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	50 000.00
43820000 PROV.CHGES SOC./ C.P	50 902.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	24 000.00
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	12 726.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	14 118.00
TOTAL DES CHARGES A PAYER	307 359.56



DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2012

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 483.47
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	7 483.47
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 483.47
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	7 483.47



