

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 2013

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 2013

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **Emploi & Handicap Grand Lille**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos 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 notre 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. Nous estimons 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 nos 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 09 Juin 2014

Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2013	31/12/2012
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	31 479	2 543	5 944
Installations techniques, matériel, outillage	2 816	1 811	1 005	1 568
Autres immobilisations corporelles	374 307	332 023	42 284	38 186
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	140 000	28 200	111 800	140 000
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				10
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 473		28 473	27 396
ACTIF IMMOBILISE	612 019	425 913	186 106	213 104
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	63 564		63 564	156 053
Autres créances	397 014		397 014	270 165
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	1 559 386		1 559 386	727 979
Disponibilités	543 545		543 545	902 895
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	7 150		7 150	7 483
ACTIF CIRCULANT	2 570 659		2 570 659	2 064 575
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 182 677	425 913	2 756 764	2 277 678



BILAN PASSIF

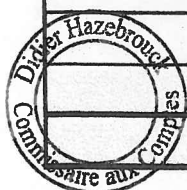
(Avant répartition du résultat)

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise	17 679	17 679
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	1 451 745	1 212 253
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	228 425	239 492
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise	19 818	19 818
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement	3 412	8 612
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 721 079	1 497 855
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges	380 467	177 620
Fonds dédiés		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES	380 467	177 620
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	155 139	135 372
Dettes fiscales et sociales	492 305	462 594
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 774	4 238
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	655 218	602 204
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 756 764	2 277 678



COMPTES DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Ventes de marchandises		
Cotisations		
Production vendue (biens & services)	160 725	131 998
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 869 576	2 735 944
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	32 768	818
Autres produits		202
PRODUITS D'EXPLOITATION	3 063 069	2 868 963
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	725 007	664 937
Impôts, taxes et versements assimilés	139 656	143 704
Salaires et traitements	1 170 265	1 146 617
Charges sociales	599 913	578 340
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	20 568	20 755
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 513	24 890
Autres charges		
CHARGES D'EXPLOITATION	2 664 921	2 579 243
RESULTAT D'EXPLOITATION	398 148	289 720
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	1 006	955
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	50 563	32 418
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		835
PRODUITS FINANCIERS	51 569	34 208
Dotations financières aux amortissements et provisions	28 200	
Intérêts et charges assimilées	5	3
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	28 205	3
RESULTAT FINANCIER	23 364	34 206
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	421 512	323 925



COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2012</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 551	5 814
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 551	5 814
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	193 334	81 153
CHARGES EXCEPTIONNELLES	193 344	81 153
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(186 794)	(75 339)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	6 293	9 094
TOTAL DES PRODUITS	3 121 188	2 908 985
TOTAL DES CHARGES	2 892 763	2 669 493
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	228 425	239 492



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.

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.



REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

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 2013 s'élève à 9 513 € ce qui porte le montant de la provision au 31/12/2013 à 187 133 €.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Nous percevons de la part de l'AGEFIPH, des produits comptabilisés en subvention, pour lesquels la qualification n'est pas clairement définie.

Une provision pour risque et charges a été constituée pour un montant total de 193 K€.

REMUNERATION

Au cours de l'année 2013, la rémunération des trois plus haut cadres et dirigeants s'est élevée à 217 243 €.

TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges s'élève à 32.7 K€ et correspondent à :

- Une refacturation de frais de déplacement pour 0.5 K€
- Un remboursement de frais de formation pour 4.2 K€
- Des remboursements du FONGECIF pour la formation d'une personne pour 28 K€

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE.

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

ENGAGEMENT HORS BILAN

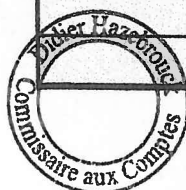
Le droit au congés individuel de formation (DIF) représente 3 557 heures de travail.



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	2 816		
Installations générales, agencements, aménagements	62 876		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	290 729		20 703
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	390 443		20 703
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 000		
Autres titres immobilisés	10		
Prêts et autres immobilisations financières	27 396		1 077
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	167 406		1 077
TOTAL GENERAL	590 249		21 780

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS ETABLIS, 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			311 431	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			411 146	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			140 000	
Autres titres immobilisés		10		
Prêts et autres immobilisations financières			28 473	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		10	168 473	
TOTAL GENERAL		10	612 019	



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	28 079	3 400		31 479
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 248	563		1 811
Installations générales, agencements et aménagements divers	49 245	2 039		51 284
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	266 174	14 565		280 739
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 746	20 568		365 313
TOTAL GENERAL	377 145	20 568		397 713

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	177 620	9 513		187 133
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	177 620	202 847		380 467
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		28 200		28 200
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		28 200		28 200
TOTAL GENERAL	177 620	231 047		408 667
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		9 513 28 200 193 334		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				



VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

<i>Situation à l'ouverture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		1 497 855
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		1 497 855
<i>Variations en cours d'exercice</i>		
	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
Variations des subventions d'investissement	5 201	
	SOLDE	5 201
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		1 492 654



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 88 935	38.89 %	140 000 111 800		1 046 157 (160 205)
AUTRES TITRES					



EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel Cadres</i>	<i>Personnel Employés</i>
FEMMES	9	16
HOMMES	5	4
TOTAL	14	20



DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2013

PRODUITS A RECEVOIR	446 904.52
AUTRES CREANCES	387 518.52
43870000 ORGANISMES SOCIAUX PAR	5 666.85
44160000 SUBVENTION A RECEVOIR	361 870.00
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	12 004.00
45870000 INTS CPTES COURANTS A RECEVOIR	1 006.04
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	6 971.63
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	59 386.00
50880000 INT COURUS NON ECHUS	59 386.00
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	446 904.52



DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2013

CHARGES A PAYER	325 418.77
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	51 130.61
40810000 FOURNISSEURS FNP	51 130.61
DETTES FISCALES ET SOCIALES	274 288.16
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	109 888.80
42860000 PROV AUTRES REMUNERATIONS	56 000.00
43820000 PROV.CHGES SOC/ C.P	52 747.00
43860000 PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN	26 880.00
44820000 CHRGES FISC / CONGES PAYES	12 088.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	16 684.36
TOTAL DES CHARGES A PAYER	325 418.77



DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2013

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 149.64
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	7 149.64
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 149.64
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	7 149.64

