

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Emploi & Handicap Grand Lille

Association Loi 1901

23 Chemin du Moulin Delmar

59700 MARCQ EN BAROEUL

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

EMPLOI & HANDICAP GRAND LILLE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Emploi & Handicap Grand Lille relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications 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 et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lille, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes



Didier Hazebrouck

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 407	1 203	1 204	1 596
Autres immobilisations corporelles	818 821	513 829	304 992	363 778
Immobilisations en cours	540		540	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	363 833		363 833	363 833
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 273 966	15 451	2 258 515	2 272 966
Prêts				
Autres immobilisations financières	21 077		21 077	55 903
ACTIF IMMOBILISE	3 480 644	530 482	2 950 161	3 058 076
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	141 638		141 638	139 691
Autres créances	868 470		868 470	5 517
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	2 070 513		2 070 513	300 693
(dont actions propres :)				
Disponibilités	596 222		596 222	2 738 419
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	51 319		51 319	99 277
ACTIF CIRCULANT	3 728 162		3 728 162	3 283 598
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 208 806	530 482	6 678 324	6 341 674

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	584 861	584 861
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	19 818	19 818
Report à nouveau	4 555 112	4 481 906
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	588 221	73 207
Subventions d'investissement	15 707	14 128
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 763 720	5 173 920
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	76 378	90 743
Provisions pour charges		
PROVISIONS	76 378	90 743
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	189 842	298 486
Dettes fiscales et sociales	639 036	768 516
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 348	10 009
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	838 226	1 077 011
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	6 678 324	6 341 674

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	161 694		161 694	142 055
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	161 694		161 694	142 055
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 669 108	4 518 973
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			20 672	2 578
Autres produits			1	
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 851 475	4 663 606
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			1 129 660	1 083 622
Impôts, taxes et versements assimilés			273 661	256 084
Salaires et traitements			2 373 688	2 320 351
Charges sociales			970 217	895 568
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			80 913	85 665
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			793	6
CHARGES D'EXPLOITATION			4 828 932	4 641 297
RESULTAT D'EXPLOITATION			22 543	22 309
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			894	520
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			116 680	55 370
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			117 574	55 890
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			15 451	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			15 451	
RESULTAT FINANCIER			102 123	55 890
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			124 666	78 199

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	460 048	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 355	24 825
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	21 597	29 750
PRODUITS EXCEPTIONNELS	508 000	54 575
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	23 488	12 043
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	7 232	40 718
CHARGES EXCEPTIONNELLES	30 720	52 761
RESULTAT EXCEPTIONNEL	477 280	1 814
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	13 725	6 807
TOTAL DES PRODUITS	5 477 049	4 774 072
TOTAL DES CHARGES	4 888 828	4 700 865
BENEFICE OU PERTE	588 221	73 207

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat

FILIALES (plus de 50%)

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

PARTICIPATIONS (10 à 50%)

SAS HANDIEXPERH	360 000	42,59	153 333	1 152 779
40 RUE EUGENE JACQUET 59700 MARCC	699 707		153 333	165 717
SCI DE LA CORETTE	600 000	25	150 000	99 334
40 RUE DE PARIS 62300 LENS	649 845		150 000	23 429
SCI DE L'HORLOGERIE	500 000	10	50 000	51 116
40 RUE DE PARIS 62300 LENS	476 088		50 000	-3 847

0,00

0,00

0,00

AUTRES PARTICIPATIONS

SA SCIC ALTEREOS	809 370	5,14	10 500
RUE MICHEL RAILLARD 59200 TOURCOIN			

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	FOURNISSEURS FNP	73 850,74	35 750,68	38 100,06
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		73 850,74	35 750,68	38 100,06
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	PROVISION CONGES A PAYER	173 856,79	165 396,60	8 460,19
42860000	PROV AUTRES REMUNERATIONS	76 300,00	172 552,40	-96 252,40
43820000	PROV.CHGES SOC./ C.P	66 065,58	64 505,00	1 560,58
43860000	PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN		67 295,44	-67 295,44
44820000	CHRGES FISC / CONGES PAYES	19 124,14	18 193,52	930,62
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	20 145,00	18 980,76	1 164,24
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		355 491,51	506 923,72	-151 432,21
TOTAL CHARGES A PAYER		429 342,25	542 674,40	-113 332,15

Charges et produits constatés d'avance

Déclaration au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	54 244,65	99 277,30	-45 032,65
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		54 244,65	99 277,30	-45 032,65

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES CREANCES				
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	933,55		933,55
46870000	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	458 000,00		458 000,00
TOTAL AUTRES CREANCES		458 933,55		458 933,55
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
50880000	INT COURUS NON ECHUS	36 805,24	692,88	36 112,36
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		36 805,24	692,88	36 112,36
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		495 738,79	692,88	495 045,91