

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

**Groupement d'Employeurs d'Insertion
et de Qualification Emploi et Handicap**
Association

40 rue Eugène Jacquet
59700 MARCQ EN BAROEUL
Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton
SAS d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris Ile France et membre
de la Compagnie régionale de Versailles
RCS Nanterre B 632 013 843

91, rue Nationale
59045 LILLE Cedex

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

GEIQ Emploi et Handicap

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GEIQ Emploi et Handicap relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre assemblée.

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 :

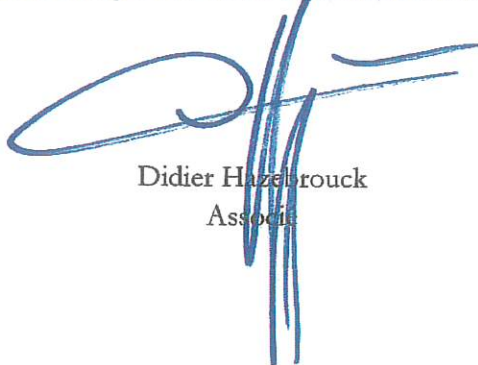
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Didier Hazelbrouck
Associé

Grant Thornton
Commissaire aux Comptes

Bilan passif association

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Fonds Asso. ss. droits reprise	28 000	28 000
Dont Apports		
Legs, donations ac controp. actif Immos.		
Primes d'émission, fusion, apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 174 290	1 117 657
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	49 661	56 633
Fonds Asso. ac. droits reprise		
Dont Apports		
Legs, donations		
Subventions affectées		
Résultats ss. contrôle tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement	2 076	2 516
Provisions réglementées	81 250	81 250
Droits propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS	1 335 276	1 286 056
Comptes de liaison		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 392	41 392
Emprunts et dettes financières divers (3)	12 853	3 900
Avances Accptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 417	92 081
Dettes fiscales et sociales	346 207	327 462
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 593	6 151
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (1)	42 000	
DETTES	562 463	470 985
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 897 739	1 757 041
(1) Dont à -1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)		
(1) Dont à +1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de résultat association

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	1 664 313		1 664 313	1 498 602
MONTANT NET PRODUITS EXPLOIT.	1 664 313		1 664 313	1 498 602
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			375 296	328 564
Reprises sur Ammo., provisions, transferts de charges			185 292	191 484
Collectes				
Cotisations				
Autres produits			6 968	1 138
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)			2 231 870	2 019 788
Achats de marchandises (avec droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières, autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières, approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (2)			507 814	354 197
Impôts, taxes et versements assimilés			20 426	18 723
Salaires et traitements			1 367 056	1 276 345
Charges sociales			273 503	294 374
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 759	5 020
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions			13 586	
Pour risque et ch. Dot. aux prov.				
Autres charges			3	3 234
CHARGES D'EXPLOITATION (3)			2 188 146	1 951 893
RESULTAT D'EXPLOITATION			43 723	67 896
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (4)				
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo. (4)				
Autres intérêts et produits assimilés (4)			21 198	2 434
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de V.M.P.				
PRODUITS FINANCIERS			21 198	2 434
Dotations financières amortissements, provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de V.M.P.				
CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER			21 198	2 434
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			64 921	70 329

Compte de résultat (suite) association

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	440	403
Reprises sur provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	440	403
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 941	450
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions		1 470
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 941	1 920
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 501	-1 517
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	13 760	12 179
TOTAL DES PRODUITS	2 253 508	2 022 624
TOTAL DES CHARGES	2 203 847	1 965 992
EXCEDENT OU DEFICIT	49 661	56 633
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevances sur crédit-bail mobilier		
Dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des entreprises liées		
(5) Dont intérêts concernant des entreprises liées		
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		

Note au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 49 660,64 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES GENERALES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06, à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

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 ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Amortissements Pour Dépréciation	Amortissements Fiscalement Pratiqués
Install. Générales agencts, aménagts	10 % L	10 % L
Matériel de bureau et informatique	33 % L	33 % D
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.

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.

EFFECTIFS

L'effectif moyen de 2023 s'élève à 11.72 salariés permanents dont 2 salariés cadres.
Les salariés mis à disposition en 2023 sont de 43,11 salariés en équivalent temps plein.

CHANGEMENT DE METHODE

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

ENGAGEMENT HORS BILAN

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.
Au 31 décembre 2023, l'engagement s'élève à 32 290 € + CS 6 458€ soit 38 748€.

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 463	3 037		5 500
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 463	3 037		5 500
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	971	182		1 153
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 751	2 540		14 291
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 722	2 722		15 444
TOTAL GENERAL	15 185	5 759		20 944

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.

Fonds Cial

Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains

Construct.

- sol propre

- sol autrui

- installations

Install. Tech.

Install. Gén.

Mat. Transp.

Mat bureau

Embal récup.

CORPOREL.

Acquis. titre

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				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	81 250			81 250
PROVISIONS REGLEMENTEES	81 250			81 250
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 gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	14 261	13 586		27 847
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	14 261	13 586		27 847
TOTAL GENERAL	95 511	13 586		109 097

Dotations et reprises d'exploitation 13 586

Dotations et reprises financières

Dotations et reprises exceptionnelles

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	242 132		242 132
Clients douteux ou litigieux	21 881	21 881	
Autres créances clients	549 602	549 602	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17	17	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	909	909	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	21 332	21 332	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	246	246	
Charges constatées d'avance	33 179	33 179	
TOTAL GENERAL	869 299	627 167	242 132

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	98 417	98 417		
Personnel et comptes rattachés	79 116	79 116		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 916	80 916		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	126 173	126 173		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	60 002	60 002		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	54 245	54 245		
Autres dettes	21 593	21 593		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	42 000	42 000		
TOTAL GENERAL	562 462	562 462		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés



Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	FOURNISSEURS FNP	16 390,84	13 234,15	3 156,69
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		16 390,84	13 234,15	3 156,69
AUTRES DETTES				
41980000	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	273,60	1 664,40	-1 390,80
TOTAL AUTRES DETTES		273,60	1 664,40	-1 390,80
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	PROVISION CONGES A PAYER	61 636,58	63 031,44	-1 394,86
42860000	PROV AUTRES REMUNERATIONS	15 000,00		15 000,00
43820000	PROV.CHGES SOC./ C.P	11 871,19	12 606,29	-735,10
43860000	PROV.CHGES SOC/AUTRES REMUN		40 204,00	-40 204,00
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	841,00	1 142,00	-301,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		89 348,77	116 983,73	-27 634,96
TOTAL CHARGES A PAYER		106 013,21	131 882,28	-25 869,07

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 D'AVANCE	33 178,64	31 211,74	1 966,90
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		33 178,64	31 211,74	1 966,90
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	PDTS CONSTATES D'AVANCE	-42 000,00		-42 000,00
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-42 000,00		-42 000,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	CLTS FACTURES A ETABLIR	18 188,70	35 238,92	-17 050,22
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		18 188,70	35 238,92	-17 050,22
AUTRES CREANCES				
40980000	FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	246,41		246,41
TOTAL AUTRES CREANCES		246,41		246,41
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
50880000	INT COURUS NON ECHUS	8 595,00		8 595,00
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		8 595,00		8 595,00
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS				
51870000	INTERET COURUS A RECEVOIR	12 603,17		12 603,17
TOTAL BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS		12 603,17		12 603,17
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		39 633,28	35 238,92	4 394,36