

**ASSOCIATION**  
**LA FEDERATION DES ENTREPRISES D'INSERTION**  
**AUVERGNE-RHÔNE-ALPES**

10, avenue des canuts

69120 Vaulx-en-Velin

**RAPPORT**

**DU**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2023

**GAZAGNES Jacques**  
**Commissaire aux comptes**  
**Inscrit auprès de la cour**  
**D'appel de Lyon**  
**7, chemin du Pavillon**  
**69300 Caluire et Cuire**

**ASSOCIATION LA FEDERATION DES ENTREPRISES D'INSERTION AUVERGNE-  
RHÔNE-ALPES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2023**

A l'Assemblée Générale 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 LA FEDERATION DES ENTREPRISES D'INSERTION AUVERGNE- RHÔNE-ALPES 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 01/01/2023 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.823-9 et R.823-7 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

**ASSOCIATION LA FEDERATION DES ENTREPRISES D'INSERTION AUVERGNE-  
RHÔNE-ALPES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2023**

**Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents et membres**

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents et membres 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Caluire et Cuire, le 13 juin 2024

  
Jacques Gazagnes  
Commissaire aux comptes

## Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

**ASSOC FEDERAT° ENTREPR°  
INSERTION**

10 Avenue des Canuts

69120 VAULX-EN-VELIN

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 9499Z

SIRET : 82529783100018

CABINET BOUCHU  
55 RUE EUGÈNE FOURNIÈRE

Tél : 0478189862

E-mail : [contact@lbouchu.fr](mailto:contact@lbouchu.fr)

69100 VILLEURBANNE

# SOMMAIRE

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

3

Bilan Passif

4

Compte de Résultat

5

## ANNEXE COMPTABLE

6

Annexe subventions

8

21

**COMPTES ANNUELS**

# BILAN ACTIF

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF   | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                  |                     | 01/01/2022 au<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc. | Net                 |                             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                  |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles                 |                                      |                  |                     |                             |
| Frais d'établissement                         |                                      |                  |                     |                             |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                  |                     |                             |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                  |                     |                             |
| Concessions, brevets et droits similaires     | 3 582,02                             | 3 582,02         |                     |                             |
| Autres  |                                      |                  |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles en cours        |                                      |                  |                     |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                     |                             |
| Immobilisations corporelles                   |                                      |                  |                     |                             |
| Terrains                                      |                                      |                  |                     |                             |
| Constructions                                 |                                      |                  |                     |                             |
| Installations techn., matériel et outil. ind. |                                      |                  |                     |                             |
| Autres  | 37 747,21                            | 36 273,45        | 1 473,76            | 722,28                      |
| Immobilisations corporelles en cours          |                                      |                  |                     |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                     |                             |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                  |                     |                             |
| Immobilisations financières                   |                                      |                  |                     |                             |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                  |                     |                             |
| Autres titres immobilisés                     | 730,75                               |                  | 730,75              | 730,75                      |
| Prêts   |                                      |                  |                     |                             |
| Autres  | 3 257,52                             |                  | 3 257,52            | 3 257,52                    |
| <b>TOTAL (I)</b>                              | <b>45 317,50</b>                     | <b>39 855,47</b> | <b>5 462,03</b>     | <b>4 710,55</b>             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                  |                     |                             |
| Stocks et en-cours                            |                                      |                  |                     |                             |
| Créances                                      |                                      |                  |                     |                             |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    | 100 103,25                           |                  | 100 103,25          | 46 151,80                   |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                  |                     |                             |
| Autres  | 582 849,25                           |                  | 582 849,25          | 427 223,54                  |
| Valeurs mobilières de placement               | 5 588,48                             |                  | 5 588,48            | 5 588,48                    |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                  |                     |                             |
| Disponibilités                                | 352 814,57                           |                  | 352 814,57          | 584 503,10                  |
| Charges constatées d'avance                   | 13 920,79                            |                  | 13 920,79           | 7 827,12                    |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>1 055 276,34</b>                  |                  | <b>1 055 276,34</b> | <b>1 071 294,04</b>         |
| Frais d'émission des emprunts (III)           |                                      |                  |                     |                             |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                  |                     |                             |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                  |                     |                             |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>1 100 593,84</b>                  | <b>39 855,47</b> | <b>1 060 738,37</b> | <b>1 076 004,59</b>         |



# BILAN PASSIF

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| <b>PASSIF</b>   | Du 01/01/2023<br>au 31/12/2023 | Du 01/01/2022<br>au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                |                                |
| Réserves  |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                                |                                |
| Autres  | 196 336,51                     | 196 336,51                     |
| Report à nouveau  | 193 028,77                     | 113 499,41                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 1 648,92                       | 79 529,36                      |
| <i>Situation nette (sous total)</i>                     | <b>391 014,20</b>              | <b>389 365,28</b>              |
| Fonds propres consommables                              |                                |                                |
| Subventions d'investissement                            |                                |                                |
| Provisions réglementées                                 |                                |                                |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>391 014,20</b>              | <b>389 365,28</b>              |
| <b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>                         |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                |                                |
| Fonds dédiés  | 4 342,14                       | 65 492,00                      |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       | <b>4 342,14</b>                | <b>65 492,00</b>               |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                                |                                |
| Provisions pour risques                                 |                                | 13 377,61                      |
| Provisions pour charges                                 | 23 843,90                      | 14 556,00                      |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      | <b>23 843,90</b>               | <b>27 933,61</b>               |
| <b>DETTES</b>   |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 701,00                         | 701,00                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 454 678,20                     | 436 602,59                     |
| Dettes des legs ou donations                            |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                             | 48 433,53                      | 45 623,16                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                |                                |
| Autres dettes   | 6 578,40                       | 11 326,95                      |
| Instruments de trésorerie                               |                                |                                |
| Produits constatés d'avance                             | 131 147,00                     | 98 960,00                      |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>641 538,13</b>              | <b>593 213,70</b>              |
| Ecarts de conversion passif                             | (V)                            |                                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>1 060 738,37</b>            | <b>1 076 004,59</b>            |

# COMPTE DE RÉSULTAT

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                            |                            |
| Cotisations   |                            |                            |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   |                            |                            |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  | 101 157,81                 | 94 293,13                  |
| <i>Dont parrainages</i>   |                            |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 753 499,10                 | 816 201,95                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  |                            |                            |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   |                            |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 9 586,75                   | 12 288,70                  |
| Utilisations des fonds dédiés   | 65 492,00                  |                            |
| Autres produits   | 160 377,60                 | 144 628,24                 |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>1 090 113,26</b>        | <b>1 067 412,02</b>        |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises et autres achats   | -91,05                     |                            |
| Variation de stock  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes   | 770 756,64                 | 635 979,53                 |
| Aides financières   |                            |                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 2 572,17                   | 5 889,83                   |
| Salaires et traitements   | 204 490,53                 | 193 602,67                 |
| Charges sociales  | 72 040,70                  | 67 900,63                  |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 771,51                     | 1 296,23                   |
| Dotations aux provisions  |                            |                            |
| Report en fonds dédiés  | 4 342,14                   | 65 492,00                  |
| Autres charges  | 29 932,91                  | 19 800,85                  |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>1 084 815,55</b>        | <b>989 961,74</b>          |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>5 297,71</b>            | <b>77 450,28</b>           |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  | 7,32                       |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   | 564,25                     |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   |                            | 2,59                       |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                      | <b>571,57</b>              | <b>2,59</b>                |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées  |                            |                            |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                                       |                            |                            |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>571,57</b>              | <b>2,59</b>                |

# COMPTE DE RÉSULTAT

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>5 869,28</b>            | <b>77 452,87</b>           |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 21 701,23                  | 1 776,79                   |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 13 377,61                  | 500,00                     |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       | <b>35 078,84</b>           | <b>2 276,79</b>            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 20 687,30                  | 200,30                     |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 18 611,90                  |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     | <b>39 299,20</b>           | <b>200,30</b>              |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>-4 220,36</b>           | <b>2 076,49</b>            |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>1 125 763,67</b>        | <b>1 069 691,40</b>        |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>1 124 114,75</b>        | <b>990 162,04</b>          |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>1 648,92</b>            | <b>79 529,36</b>           |

**ANNEXE COMPTABLE**

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat  | Information |                   |                |
|--|-------------|-------------------|----------------|
|  | Produite    | Non significative | Non applicable |
| PRÉSENTATION   | O           |                   |                |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE   | O           |                   |                |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES  | O           |                   |                |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES  |             | NS                |                |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES  |             | NS                |                |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS  |             | NS                |                |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS   |             | NS                |                |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN  | O           |                   |                |
| CRÉDIT BAIL  |             | NS                |                |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES  |             | NS                |                |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION   |             |                   |                |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>   |             |                   | NA             |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>                                       |             |                   | NA             |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS  |             |                   | NA             |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES  | O           |                   |                |
| EFFETS DE COMMERCE   |             |                   | NA             |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF  | O           |                   |                |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES  |             |                   |                |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES   | O           |                   |                |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>                        |             |                   | NA             |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS  | O           |                   |                |
| TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS  |             |                   | NA             |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE  |             |                   | NA             |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS  |             |                   | NA             |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)   |             |                   | NA             |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD  |             |                   | NA             |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)                          |             |                   | NA             |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES  | O           |                   |                |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF   | O           |                   |                |
| LES ENGAGEMENTS  |             |                   | NA             |
| DETTE GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES  |             |                   | NA             |
| HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES   |             |                   | NA             |
| LES EFFECTIFS  | O           |                   |                |
| RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES |             |                   | NA             |
| ANNEXE COVID-19  |             |                   | NA             |
| DETTE LIÉE À LA COVID-19   |             |                   | NA             |
| COMMENTAIRE  |             |                   | NA             |

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La fédération des entreprises d'insertion Auvergne Rhone Alpes, régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16/08/1901, a pour objet de fédérer les entreprises d'insertion (EI) et les entreprises de travail temporaire d'insertion (ETTI), de représenter et défendre les EI et ETTI, de mettre en oeuvre tous moyens pour favoriser la création, le développement et la professionnalisation des EI et ETTI.

Les moyens mis en oeuvre :

Une équipe de 7 salariés au 31/12/2023 est au service des adhérents pour réaliser les missions de l'association.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 060 738,37 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 1 648,92 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 07/05/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'action de la Fédération des Entreprises d'Insertion Auvergne Rhône-Alpes au service des adhérents a encore globalement augmenté (quantitativement et qualitativement) en 2023 par rapport au 2 années précédente. Cela s'est traduit par une augmentation des produits et des charges dans le compte de résultat.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

Evènements postérieurs à la clôture : NEANT

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

## **CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABLEAU DES PROVISIONS**

| Nature des provisions  |   | Montant<br>au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS<br>Dotations de<br>l'exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions<br>réglementées   | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                      |   |  |                                   |
|  | Provisions pour investissements                       |                                      |   |  |                                   |
|  | Provisions pour hausse des prix                       |                                      |   |  |                                   |
|  | Amortissements dérogatoires                           |                                      |   |  |                                   |
|  | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>       |                                      |   |  |                                   |
|  | Pour prêts d'installation                             |                                      |   |  |                                   |
|  | Autres provisions réglementées                        |                                      |   |  |                                   |
| <b>TOTAL</b>   |   |                                      |   |  |                                   |
| Provisions pour risques et charges   | Provisions pour litiges                               |                                      |   |  |                                   |
|  | Prov. pour garanties données aux clients              |                                      |   |  |                                   |
|  | Prov. pour pertes sur marchés à terme                 |                                      |   |  |                                   |
|  | Provisions pour amendes et pénalités                  |                                      |   |  |                                   |
|  | Provisions pour pertes de change                      |                                      |   |  |                                   |
|  | Prov. pour pensions et obligations similaires         | 14 556                               |   | 9 324                                    | 5 232                             |
|  | Provisions pour impôts                                |                                      |   |  |                                   |
|  | Prov. pour renouvellement des immobilisations         |                                      |   |  |                                   |
|  | Prov. pour gros entretien et grdes réparations        |                                      |   |  |                                   |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer   |   |                                      |   |  |                                   |
| Autres provisions pour risques et charges  | 78 870  | 4 342                                | 78 870                                      | 4 342                                    |                                   |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>93 426</b>                        | <b>4 342</b>                                | <b>88 194</b>                            | <b>9 574</b>                      |
| Provisions pour dépréciation   | Sur immobilisations                                   |                                      |   |  |                                   |
|  | - incorporelles                                       |                                      |   |  |                                   |
|  | - corporelles   |                                      |   |  |                                   |
|  | - Titres mis en équivalence                           |                                      |   |  |                                   |
|  | - titres de participation                             |                                      |   |  |                                   |
|  | - autres immobs financières                           |                                      |   |  |                                   |
|  | Sur stocks et en cours                                |                                      |   |  |                                   |
| Sur comptes clients  |   |                                      |   |  |                                   |
| Autres provisions pour dépréciation  |   |                                      |   |  |                                   |
| <b>TOTAL</b>   |   |                                      |   |  |                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   |   | <b>93 426</b>                        | <b>4 342</b>                                | <b>88 194</b>                            | <b>9 574</b>                      |
| Dont provisions pour pertes à terminaison  |   |                                      |   |  |                                   |
| Dont dotations & reprises  | - d'exploitation                                      |                                      | 4 342                                       | 74 816                                   |                                   |
|  | - financières   |                                      |   |  |                                   |
|  | - exceptionnelles                                     |                                      | 18 612                                      | 13 378                                   |                                   |
| <b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b> |   |                                      |   |  |                                   |



# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges exceptionnelles comprennent des subventions notifiées en 2022 qui devront être reversées pour la somme de 18 612 €

| Nature des provisions                                | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice |               | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
|  |                                |                         | utilisées              | non utilisées |                                |
| Provisions pour litiges                              |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour garanties données aux clients             |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme                |                                |                         |                        |               |                                |
| Provisions pour amendes et pénalités                 |                                |                         |                        |               |                                |
| Provisions pour pertes de change                     |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour pensions et obligations similaires        | 14 556,00                      |                         | 9 324,00               |               | 5 232,00                       |
| Provisions pour impôts                               |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour renouvellement des immobilisations        |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour gros entretien et grandes réparations     |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer |                                |                         |                        |               |                                |
| Autres provisions pour risques et charges            | 78 869,61                      | 4 342,14                | 78 869,61              |               | 4 342,14                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>93 425,61</b>               | <b>4 342,14</b>         | <b>88 193,61</b>       |               | <b>9 574,14</b>                |

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

|                 |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| d'exploitation  | 4 342,14  | 74 816,00 |
| financières     |           |           |
| exceptionnelles | 18 611,90 | 13 377,61 |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES  |   | Montant brut                                 | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|---|--|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISE  | Créances rattachées à des participations                    |  |                |                |
|  | Prêts (1) (2)   |  |                |                |
|  | Autres immobilisations financières                          | 3 258  |                | 3 258          |
| ACTIF<br>CIRCULANT   | Clients douteux ou litigieux                                |  |                |                |
|  | Autres créances clients                                     | 100 103                                      | 100 103        |                |
|  | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.           |  |                |                |
|  | Personnel et comptes rattachés                              |  |                |                |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux               |  |                |                |
|  | Impôts sur les bénéfices                                    |  |                |                |
|  | Etat & autres coll. publiques                               |  |                |                |
|  | Taxe sur la valeur ajoutée                                  |  |                |                |
|  | Autres impôts, taxes & versements assimilés                 |  |                |                |
|  | Divers  | 581 936                                      | 581 936        |                |
| Groupe et associés (2)   |   |  |                |                |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 914   | 914  |                |                |
| Charges constatées d'avance                                      | 13 921  | 13 921                                       |                |                |
| <b>TOTAUX</b>  |   | <b>700 131</b>                               | <b>696 873</b> | <b>3 258</b>   |
| Renvois  | (1) Montant   | - Créances représentatives de titres prêtés  |                |                |
|  | des   | - Prêts accordés en cours d'exercice         |                |                |
|  | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice |                |                |
| (3) Créances reçues par legs ou donations                        |   |  |                |                |

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT       |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation                | 13 921        |
| Financières                 |               |
| Exceptionnelles             |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>13 921</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT        |
|--|----------------|
| Créances rattachées à des participations                     |                |
| Autres immobilisations financières                           |                |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 18 386         |
| Autres créances  | 581 936        |
| Disponibilités   |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>600 322</b> |

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres       | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations    | Diminutions      | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Réserves                          |                                   |             |                  |                  |                              |
| Autres réserves                   | 196 336,51                        |             |                  |                  | 196 336,51                   |
| Report à nouveau                  | 113 499,41                        |             | 79 529,36        |                  | 193 028,77                   |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 79 529,36                         |             | 1 648,92         | 79 529,36        | 1 648,92                     |
| <b>TOTAUX</b>                     | <b>389 365,28</b>                 |             | <b>81 178,28</b> | <b>79 529,36</b> | <b>391 014,20</b>            |

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

| Engagements                       | Exercice N      | Exercice N-1     |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| Sur apports                       |                 |                  |
| Sur subventions de fonctionnement | 4 342,14        | 65 492,00        |
| Sur dons manuels                  |                 |                  |
| Sur legs et donations             |                 |                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4 342,14</b> | <b>65 492,00</b> |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                               | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)        |                |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)              |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine     |                |                |                               |                 |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2)   | 701            | 701            |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés              | 454 678        | 454 678        |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                 | 27 802         | 27 802         |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux    | 18 745         | 18 745         |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices               |                |                |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée             |                |                |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées            |                |                |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés      | 1 886          | 1 886          |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés   |                |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                         |                |                |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)   | 6 578          | 6 578          |                               |                 |
| Dettes représentatives des titres empruntés   |                |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 131 147        | 131 147        |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                 | <b>641 538</b> | <b>641 538</b> |                               |                 |

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                  | MONTANT        |
|--|----------------|
| Exploitation                                 | 131 147        |
| Financiers                                   |                |
| Exceptionnels                                |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>131 147</b> |

## CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT        |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                         |                |
| Autres emprunts obligataires                               |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                |
| Emprunts et dettes financières divers                      |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 218 818        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 21 537         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                |
| Autres dettes  | 5 988          |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>246 342</b> |

# LES EFFECTIFS

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

L'association rémunère 4 cadres salariés. Le montant des rémunérations brutes s'élève à 136 101 €. Les dirigeants bénévoles ne perçoivent aucune rémunération, ni avantage en nature.

## LES EFFECTIFS

|                            | 31/12/2023  | 31/12/2022  |
|----------------------------|-------------|-------------|
| <b>Personnel salarié :</b> | <b>7,00</b> | <b>4,00</b> |
| Ingénieurs et cadres       | 4,00        | 3,00        |
| Agents de maîtrise         |             |             |
| Employés et techniciens    | 3,00        | 1,00        |
| Ouvriers                   |             |             |



# ANNEXE SUBVENTIONS

**30FEDE - ASSOC FEDERAT° ENTREPR° INSERTION**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

L'association a reçu les notifications sur l'exercice 2023 des financements suivants :

| <b>FINANCEURS</b> |  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| DREETS            | Montant total                                  | <b>292 689 €</b> |                  |
| DREETS            | FDS REG. P. L'EMPLOI initiatives territoriales | 30 395 €         |                  |
| DREETS            | PIC IAE VAE                                    | 262 294 €        | 26 000 €         |
| DREETS            | ACCOMP SIAE AURA PAR LES RESEAUX SIE           |                  | 45 320 €         |
| DREETS            | PIC IAE  |                  | 197 920 €        |
| LA REGION AURA    | VAE par bloc de competence                     |                  | 25 000 €         |
| LA REGION AURA    | CARED DEMAIN                                   | 297 999 €        | 298 096 €        |
| LA REGION AURA    | CAMPUS DES EI 2023 AFEST                       | 160 020 €        |                  |
| DEPTMT 63         | ZERO BARRIER "Campus des EI"                   |                  | 180 936 €        |
| DEPTMT 03         | CONV IAE                                       |                  | 16 000 €         |
| DEPTMT 03         | Progr deptmtale de lutte contre les exclusions | 9 097 €          | 9 087 €          |
| POLE EMPLOI AURA  | Formation des CDDI                             | 28 285 €         |                  |
|                   |  | <b>788 090 €</b> | <b>798 359 €</b> |

