

# **Cyril DOMAISON**

Commissaire aux comptes  
Membre de la compagnie régionale  
des commissaires aux comptes de LYON - RIOM

## **L'UNION DES STRUCTURES D'INSERTION PAR L'ECONOMIE DE L'AIN (LUSIE DE L'AIN)**

**Association Loi 1901**

**4, Allée des Brotteaux  
01000 BOURG EN BRESSE**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 Décembre 2024**

Raison sociale : **L'UNION DES STRUCTURES D'INSERTION PAR L'ECONOMIE  
DE L'AIN (LUSIE DE L'AIN)**

Forme juridique : **ASSOCIATION Loi 1901**

Siège social : **4, Allée des Brotteaux  
01000 BOURG ENBRESSE**

SIRET : **523 037 661 00015**

**Sommaire :**

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

**ASSOCIATION L'UNION DES STRUCTURES D'INSERTION PAR L'ECONOMIE DE L'AIN**  
**(LUSIE de l'Ain)**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 Décembre 2024**

---

A l'assemblée générale de l'Association L'Union des Structures d'insertion par l'Economie de l'Ain.  
(LUSIE de l'Ain)

**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 L'Union des Structures d'insertion par l'Économie de l'Ain (LUSIE de l'Ain) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 la société 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 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.

**ASSOCIATION L'UNION DES STRUCTURES D'INSERTION PAR L'ECONOMIE DE L'AIN**  
**(LUSIE de l'Ain)**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 Décembre 2024*

---

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- la note 1 sur l'objet social ;
- la note 2 sur la nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;
- la note 3 sur les faits caractéristiques d'importance significative ;
- la note 5.3 sur le renforcement des fonds propres suite à un apport avec droit de reprise de France Active remboursable en 60 mensualités ;
- la note 5.4 sur les fonds dédiés ;
- la note 5.6.1 sur la méthode de valorisation de la provision pour reversement d'une subvention appliquée au 31 décembre 2023 ;
- la note 6.2. sur la valorisation des contributions volontaires en nature.

**JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

Dans un contexte complexe et évolutif, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions à recevoir et les fonds propres complémentaires.**

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

**VERIFICATION DU RAPPORT DE FINANCIER, DU RAPPORT MORAL ET DES AUTRES DOCUMENTS**  
**ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION**

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 de la Présidente, dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux 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'entité 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'entité 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;

**ASSOCIATION L'UNION DES STRUCTURES D'INSERTION PAR L'ECONOMIE DE L'AIN**  
**(LUSIE de l'Ain)**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 Décembre 2024*

---


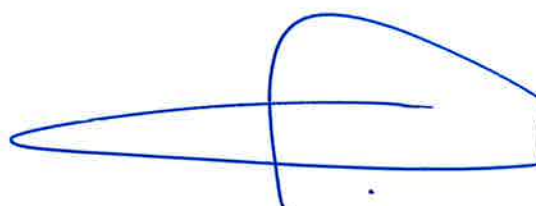
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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'entité 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.

Fait à Saint Denis les Bourg, le 27 Mai 2025

Cyril DOMAISON

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM



**C. DOMAISON**  
**Commissaire aux Comptes**  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017

L'USIE 01

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	11 863	3 996	7 866	964
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	11 863	3 996	7 866	964
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres				
	TOTAL				
	Total I	11 863	3 996	7 866	964
	Stocks et en cours	2 741	891	1 850	2 835
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	67		67	1 282
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	192 399		192 399	213 589
	TOTAL	192 466		192 466	214 872
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	109 867		109 867	76 494
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>				
	TOTAL II	305 075	891	304 184	294 201
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	316 939	4 887	312 051	295 166
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				



L'USIE 01

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	29 000	34 500
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	124 454	87 592
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	33 328	36 861
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>186 782</b>	<b>158 954</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	792	
	Provisions réglementées		
<b>Total I</b>		<b>187 575</b>	<b>158 954</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total I bis</b>			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	29 802	5 250
<b>Total II</b>		<b>29 802</b>	<b>5 250</b>
Provisions	Provisions pour risques	30 616	32 677
	Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		<b>30 616</b>	<b>32 677</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	16 351	20 000
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	8 900	15 008
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	34 401	35 849
	Autres dettes	2 169	1 025
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	2 235	26 400
<b>Total IV</b>		<b>64 057</b>	<b>98 285</b>
Écart de conversion Passif V			
<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>		<b>312 051</b>	<b>295 166</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

**C. DOMAISON**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017



L'USIE 01

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	14 376	14 057
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	3 448	2 362
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	206 161	332 598
	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	141 871	27 748
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 749	24 726
	Utilisations des fonds dédiés	953	4 000
	Autres produits	7	311
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>399 567</b>	<b>405 803</b>
	Achats de marchandises	5 045	7 425
	Variation de stocks	94	-2 835
	Autres achats et charges externes (1)	87 761	110 175
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	865	885
	Salaires et traitements	160 443	162 129
	Charges sociales	52 060	52 718
Charges d'exploitation	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 835	996
	Dotations aux provisions	31 507	32 677
	Reports en fonds dédiés	25 505	
	Autres charges	528	51
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>365 646</b>	<b>364 224</b>
	<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>33 921</b>	<b>41 579</b>

**C. DOMAISON**  
**Commissaire aux Comptes**  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017

L'USIE 01

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	125	
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	125	
Charges financières	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	825	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	825	
2. Résultat financier (III-IV)		-700	
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		33 221	41 579
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	107	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	107	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 717
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		4 717
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		107	-4 717
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
Total des produits (I + III + V)		399 800	405 803
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		366 471	368 941
EXCÉDENT OU DÉFICIT		33 328	36 861
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
		6 478	13 979
		6 478	13 979
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
		6 478	13 979
		6 478	13 979

**C. DOMAISON**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024



**C. DOMAISON**  
*Commissaire aux Comptes*  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Objet social</b>	<b>4</b>
	L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :	4
<b>2</b>	<b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>	<b>6</b>
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
<b>4</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>7</b>
4.1	Principes généraux	7
4.1.1	Changements de méthode comptable	7
4.1.2	Changements d'estimation	7
4.1.3	Corrections d'erreurs	7
4.2	Dérogations	7
4.3	Principales méthodes comptables	7
<b>5</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan</b>	<b>8</b>
5.1	Actif immobilisé	8
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
5.2	Actif circulant	10
5.2.1	Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice	10
5.2.2	Autres créances	11
5.3	Fonds propres	11
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	11
5.4	Fonds dédiés	13
5.5	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	13
5.6	Provision pour risques et charges	14
5.6.1	Provisions pour reversement d'une subvention	14
5.7	Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	15
<b>6</b>	<b>Informations relatives au Compte de résultat</b>	<b>16</b>
6.1	Produits du compte de résultat	16
6.1.1	Concours publics et subventions d'exploitation	16
6.1.2	Contributions financières	17
6.2	Contributions volontaires en nature	17
<b>7</b>	<b>Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants</b>	<b>18</b>
7.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	

<b>8</b>	<b>Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>	<b>19</b>
8.1	Engagements financiers donnés et reçus	19
8.1.1	Dettes garanties par des sûretés réelles	19
8.1.2	Les engagements de retraites et avantages assimilés	19





## 1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'association a pour objet :

- Réunir et mutualiser les SIAE de l'AIN autour d'objectifs communs, notamment :
- Agir ensemble pour un meilleur service au public salarié de nos structures ;
- Favoriser la mise en place de synergies et de mutualisation entre les structures ;
- Promouvoir une parole collective cohérente ;
- Être force de proposition et de négociation auprès des partenaires institutionnels ;
- Participer aux instances décisionnelles ;
- Permettre les partages d'expériences et favoriser une réflexion autour de nos pratiques ;
- Diffuser et partager les informations.





## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'USIE 01 est un collectif départemental créé en 2010 regroupant les SIAE du département de l'Ain. Elle compte 46 SIAE, expertes du retour à l'emploi des publics en difficulté d'insertion professionnelle. Elles entreprennent dans l'économie pour accompagner les personnes à retrouver une place dans la société et ce par le travail. Suite à des constats faits sur le territoire, l'association s'est développée autour de l'ingénierie, de la coordination et de la gestion de projets liés à la formation pour les salariés en insertion.

### Mutualisation : les objectifs clés de LUSIE 01

- ✓ Travailler au rapprochement entre les acteurs économiques du territoire
- ✓ Agir ensemble pour un meilleur service au public salarié de l'IAE
- ✓ Favoriser la mise en place de synergies et de mutualisation entre les structures
- ✓ Identifier les besoins en compétences (en lien avec les OPCA) répondant à une problématique de territoires, branches ou filières
- ✓ Structurer, développer et délocaliser une offre de formation sur les territoires (logistique, préparation de commande, services à la personne, restauration, employé libre-service, agent d'entretien, etc.)
- ✓ Déployer des solutions de mobilité et de transport pour les salariés de nos adhérents (mise à disposition de véhicules, co-voiturages, repérages sur sites, formation code de la route, prise en charge de titres de transports, etc.)

La mise en œuvre des projets au sein de LUSIE 01 est fondée sur une gouvernance démocratique : Via une libre adhésion, les associés au projet sont au cœur des décisions, selon le principe 1 personne = 1 voix.



### **3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

#### **3.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

L'association USIE 01 a signé une convention de partenariat et de reversement de fonds dans le cadre du programme CEE TIMS N°205C2024-037 pour une période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 30 juin 2024.

#### **3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



## 4 Principes et méthodes comptables

### 4.1 Principes généraux

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissements et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 (modifié par le règlement ANC 2020-08) et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### 4.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

#### 4.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### 4.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

### 4.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### 4.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.



## 5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

### 5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

**C. DOMAISON**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX  
SIRET 960 910 129 00017

#### 5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-			
Immobilisations corporelles	5 623	8 738	2 498	11 863
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>5 623</b>	<b>8 738</b>	<b>2 498</b>	<b>11 863</b>

## 5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	4 659	1 836	2 498	3 997
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>4 659</b>	<b>1 836</b>	<b>2 498</b>	<b>3 997</b>

### 5.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans



## 5.2 Actif circulant

### 5.2.1 Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

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

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances clients et comptes rattachés	67	67	
	Autres	192 399	192 399	
Charges constatées d'avance		-	-	
<b>TOTAL</b>		<b>192 466</b>	<b>192 466</b>	

Prêts accordés en cours d'exercice

Remboursements obtenus en cours d'exercice





## 5.2.2 Autres créances

Libellés	2024	2023
Fournisseurs – Autres avoirs d'exploitation	55	
Rabais, remises, ristournes à obtenir	-	1 028
Subventions d'exploitation à recevoir	156 366	200 619
Produits divers à recevoir	35 978	11 942
<b>Total</b>	<b>192 399</b>	<b>213 589</b>

## 5.3 Fonds propres

### 5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice		Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice	
	Montant		Montant		Montant		Montant		Montant	
			Dont générosité du public		Dont générosité du public		Dont générosité du public		Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise	34 500								29 000	
Fonds propres avec droit de reprise							5 500			
Ecart de réévaluation										
Réserves										
Report à nouveau	87 592		36 862						124 454	
Excédent ou déficit de l'exercice	36 862		-36 862		33 328				33 328	
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>158 954</b>		<b>-</b>		<b>33 328</b>		<b>5 500</b>		<b>186 782</b>	
Fonds propres (Dotations) consommables										
Subventions d'investissement					900		107		793	
Provisions réglementées										
<b>Total</b>	<b>158 954</b>		<b>-</b>		<b>34 228</b>		<b>5 607</b>		<b>187 575</b>	

Les fonds propres de l'entité comprennent un apport avec droit de reprise de France Active de 30 000€, remboursable en 60 mensualités à compter de février 2024.

## 5.4 Fonds dédiés

Ces sommes sont rapportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
ETAT – Formation	5 250					5 250	5 250
DDETS – Mobilité (1)		17 505				17 505	
FONDATION ROOLE – Véhicule (2)		8 000	953			7 047	
<b>TOTAL</b>	<b>5 250</b>	<b>25 505</b>	<b>953</b>			<b>29 802</b>	<b>5 250</b>

(1) La DDETS a autorisé en date du 6 mai 2025 le report en fonds dédiés de 17 505 euros destinés à la prise en charge des forfaits mobilité.

(2) La FONDATION ROOLE a octroyé en date du 4 octobre 2024 la somme de 8 000 euros pour l'acquisition d'un véhicule électrique sans permis Citroën AML.

## 5.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	32 677	30 616	32 677	30 616
Provisions pour charges				
<b>Total</b>	<b>32 677</b>	<b>30 616</b>	<b>32 677</b>	<b>30 616</b>

## 5.6 Provision pour risques et charges

### 5.6.1 Provisions pour reversement d'une subvention

Une provision pour reversement de subvention est comptabilisée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints.

Le risque de reversement est valorisé sur la base de 10% des subventions affectées à l'exercice.



## 5.7 Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-			
Autres emprunts obligataires	-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	16 351	3 817	12 534	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 900	8 900		
Dettes fiscales et sociales	34 401	34 401		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	2 169	2 169		
Produits constatés d'avance	2 235	2 235		
<b>TOTAL</b>	<b>64 056</b>	<b>51 522</b>	<b>12 534</b>	<b>-</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

3 649

## 6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

### 6.1 Produits du compte de résultat

#### 6.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

Financeurs	2024	2023
Etat – Conseiller numérique	-	16 000
Région – Mobilité	10 050	9 950
Conseil Départemental de l'Ain – Formation	29 500	29 500
Conseil Départemental de l'Ain – FSE	82 933	86 080
CCBS – Mobilité	-	10 000
Conseil Départemental de l'Ain – Politique de la ville Belley	-	2 000
Etat – Politique de la ville Belley	-	2 000
DDETS – Mobilité	60 151	92 483
DREETS – Mobilité	-	53 350
ADEME – Mobilité	23 527	31 235
<b>TOTAL</b>	<b>206 161</b>	<b>332 598</b>



## 6.1.2 Contributions financières

Contributions financières	2024	2023
Fédération des Entreprises d'Insertion	25 545	25 355
IFPA / POLE EMPLOI - Partenariat	2 326	2 393
TIMS - Partenariat	100 000	-
FONDATION DE FRANCE	14 000	-
<b>TOTAL</b>	<b>141 871</b>	<b>27 748</b>

## 6.2 Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Personnel bénévole	Valorisation des heures de gouvernance sur la base du minimum conventionnel chargé	6 478

## 7 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

### 7.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 0 € en 2024.

## 8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 8.1 Engagements financiers donnés et reçus

#### 8.1.1 Dettes garanties par des suretés réelles

Dettes	Engagements reçus	Montants
Emprunt CE 20 K€ - 01/2024 - 12/2028	Garantie France Active à hauteur de 25%	4 088

#### 8.1.2 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas son engagement suivant dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi.

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 4,1 K€ 31/12/2024.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans ;
- Taux d'actualisation : 3.42% ;
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5% ;
- Taux de charges sociales : 35% (employé et cadres).





RYDGE Conseil, Société par actions simplifiée et société d'expertise comptable, inscrite au Tableau de l'Ordre à Paris sous le n° 14 00024167 01, au capital social de 1 000 000 €, ayant son siège social sis Tour EQHO, 2 avenue Gambetta, CS 60055, 92066 Paris La Défense Cedex, immatriculée au Registre National

Crédits photos : Getty Images, iStock, Shutterstock, Adobe Stock, tous droits réservés.



**Éclairer  
Entreprendre  
Réussir**

**rydge.fr**

 **RYDGE Conseil**

