



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

Association pour la Réadaptation et l'Intégration "A.R.I."

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association pour la Réadaptation et l'Intégration "A.R.I."

261 avenue Thiers - BP 60003 - 33015 BORDEAUX CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

Association pour la Réadaptation et l'Intégration "A.R.I."

261 avenue Thiers - BP 60003 - 33015 BORDEAUX CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association pour la Réadaptation et l'Intégration "A.R.I.",

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association pour la Réadaptation et l'Intégration "A.R.I." 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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 bureau.

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 association.

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

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

Mérignac, le 4 juin 2024

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

A C T I F		Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois		31/12/2022 12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles		121 403,42	-113 991,92	7 411,50
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains		1 308 624,37		1 308 624,37
Constructions		14 440 540,89	-6 537 459,67	7 903 081,22
Installations techniques matériel et outillage		6 806 834,08	-4 740 565,11	2 066 268,97
Autres immobilisations corporelles		1 844 536,99	-1 744 259,20	100 277,79
Immobilisations corporelles en cours		1 421 818,72		1 421 818,72
Avances et acomptes		10 925,57		10 925,57
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées		5 193,88		5 193,88
Autres titres Immobilisés		363 636,25		363 636,25
Autres		59 177,38		59 177,38
TOTAL I		26 382 691,55	-13 136 275,90	13 246 415,65
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes		5 535,77		5 535,77
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		364 810,02	-1 405,00	363 405,02
Créances reçues par legs ou donations				
Autres		279 040,03		279 040,03
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement		1 592 218,36	-32 046,52	1 560 171,84
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités		12 139 498,02		12 139 498,02
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance		27 797,37		27 797,37
TOTAL III		14 408 899,57	-33 451,52	14 375 448,05
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		40 791 591,12	-13 169 727,42	27 621 863,70
				26 805 363,98

P A S S I F

Arrêté au 31/12/2023

Durée 12 mois

31/12/2022

12 mois

Fonds propres**Fonds propres sans droit de reprise**

Fonds propres statutaires

379 503,22

379 503,22

Fonds propres complémentaires

54 515,55

54 515,55

Fonds propres avec droit de reprise**Ecart de réévaluation**

Ecart de réévaluation

59 485,61

59 485,61

Réserves

Réserves pour projet de l'entité

9 479 496,84

8 160 815,06

dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

8 841 419,83

7 522 738,05

Report à nouveau

Report à nouveau

2 896 571,40

2 674 599,39

dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

1 494 637,55

1 240 081,30

Excédent ou déficit de l'exercice

Excédent ou déficit de l'exercice

988 905,38

1 540 653,79

dont Excédent ou déficit des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée

934 335,31

1 499 323,88

Situation nette (sous-total)

Situation nette (sous-total)

13 858 478,00

12 869 572,62

Fonds propres consommables**Subventions d'investissement**

Subventions d'investissement

634 874,44

680 371,04

Provisions réglementées

Provisions réglementées

4 192 720,06

4 446 768,53

TOTAL I

18 686 072,50

17 996 712,19

Fonds reportés et dédié:**Fonds reportés liés aux legs et donation**

Fonds reportés liés aux legs et donation

Fonds dédiés

Fonds dédiés

2 678 362,15

2 746 268,47

TOTAL II

2 678 362,15

2 746 268,47

Comptes de Liaison**Comptes de Liaison**

TOTAL III

Provisions**Provisions pour charges**

221 104,22

237 157,10

TOTAL IV

221 104,22

237 157,10

Dettes**Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)****Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

3 077 505,33

3 377 018,11

Emprunts et dettes financières diverses

Emprunts et dettes financières diverses

1 306,42

14 405,83

Avances et acomptes sur commandes

Avances et acomptes sur commandes

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

448 925,42

378 613,83

Dettes des legs ou donations

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales

2 030 799,82

1 733 842,69

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

216 840,34

13 462,83

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

140 047,50

146 682,93

Instruments de trésorerie

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance

120 900,00

161 200,00

TOTAL V

6 036 324,83

5 825 226,22

Ecarts de conversion Passif**Ecarts de conversion Passif**

TOTAL VI

TOTAL GENERAL

27 621 863,70

26 805 363,98

Compte de résultat

ARI CONSOLIDE

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	1 114 029,63	6,60	1 050 736,57	6,56	63 293,06	6,02
-dont parrainages						
Ventes de biens et services	1 114 029,63	6,60	1 050 736,57	6,56	63 293,06	6,02
Concours publics et subvt° exploitation	16 868 224,64	100,00	16 016 150,32	100,00	852 074,32	5,32
Subventions d'exploitation	318 991,90	1,89	315 973,00	1,97	3 018,90	0,96
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels	6 000,00	0,04			6 000,00	
. Mécénats	8 000,00	0,05			8 000,00	
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public	14 000,00	0,08			14 000,00	
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	17 201 216,54	101,97	16 332 123,32	101,97	869 093,22	5,32
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	1 209 626,50	7,17	1 195 686,43	7,47	13 940,07	1,17
Utilisations des fonds dédiés	530 884,94	3,15	370 185,02	2,31	160 699,92	43,41
Autres produits						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	20 055 757,61	118,90	18 948 731,34	118,31	1 107 026,27	5,84
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	3 604 053,68	21,37	3 222 277,33	20,12	381 776,35	11,85
Impôts, taxes et versements assimilés	1 353 093,11	8,02	1 088 825,20	6,80	264 267,91	24,27
Salaires et traitements	9 198 534,60	54,53	8 430 861,56	52,64	767 673,04	9,11
Charges sociales	3 821 466,99	22,65	3 223 395,95	20,13	598 071,04	18,55
Dotations aux amortissements	1 146 977,47	6,80	1 185 701,87	7,40	-38 724,40	-3,27
Autres charges	3 298,35	0,02	3 923,06	0,02	-624,71	-15,92
Dotations aux provisions			16 052,88	0,10	-16 052,88	-100,00
Report en fonds dédiés	431 031,77	2,56	655 880,66	4,10	-224 848,89	-34,28
Aides financières - Quotes-parts de résultat commun						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	19 558 455,97	115,95	17 826 918,51	111,31	1 731 537,46	9,71
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	497 301,64	2,95	1 121 812,83	7,00	-624 511,19	-55,67
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	213 849,12	1,27	60 539,01	0,38	153 310,11	253,24
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	213 849,12	1,27	60 539,01	0,38	153 310,11	253,24
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions	32 046,52	0,19			32 046,52	
Intérêts et charges assimilées	24 692,38	0,15	22 108,45	0,14	2 583,93	11,69
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	56 738,90	0,34	22 108,45	0,14	34 630,45	156,64
RESULTATS FINANCIERS	157 110,22	0,93	38 430,56	0,24	118 679,66	308,82
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	654 411,86	3,88	1 160 243,39	7,24	-505 831,53	-43,60
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	84 058,46	0,50	80 917,37	0,51	3 141,09	3,88
Sur opération en capital	86 576,60	0,51	53 167,66	0,33	33 408,94	62,84
Reprises/provisions et transfert de char	296 913,00	1,76	298 465,00	1,86	-1 552,00	-0,52
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	467 548,06	2,77	432 550,03	2,70	34 998,03	8,09
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	38 386,70	0,23	15 546,04	0,10	22 840,66	146,92
Sur opération en capital	13 796,31	0,08	9 316,21	0,06	4 480,10	48,09
Dotation aux amortissements et aux prov.	42 864,53	0,25	27 277,38	0,17	15 587,15	57,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	95 047,54	0,56	52 139,63	0,33	42 907,91	82,29
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	372 500,52	2,21	380 410,40	2,38	-7 909,88	-2,08
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	38 007,00	0,23			38 007,00	
TOTAL VIII	38 007,00	0,23			38 007,00	
PRODUITS	20 737 154,79	122,94	19 441 820,38	121,39	1 295 334,41	6,66

Compte de résultat

ARI CONSOLIDE

Arrêté au :						
31/12/2023			31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	19 748 249,41	117,07	17 901 166,59	111,77	1 847 082,82	10,32
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	988 905,38	5,86	1 540 653,79	9,62	-551 748,41	-35,81

Compte de résultat

ARI CONSOLIDE

Arrêté au :						
31/12/2023			31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Contributions Produits						
Dons en nature	66 055,05	0,39	37 766,66	0,24	28 288,39	74,90
Prestation en nature						
Bénévolat	122 211,71	0,72	118 312,12	0,74	3 899,59	3,30
CONTRIBUTIONS PRODUITS	188 266,76	1,12	156 078,78	0,97	32 187,98	20,62
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services	66 055,05	0,39	37 766,66	0,24	28 288,39	74,90
Prestations en nature						
Personnel bénévole	122 211,71	0,72	118 312,12	0,74	3 899,59	3,30
CONTRIBUTIONS CHARGES	188 266,76	1,12	156 078,78	0,97	32 187,98	20,62