



**ASSOCIATION DE REEDUCATION POUR ENFANTS CARACTERIELS DU
MONTCEL LA RIBAMBELLE**

Siège social : 260 route du Chef-Lieu – 73 100 LE MONTCEL
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



RSM Rhône-Alpes

2 bis, rue Tête d'Or

69006 LYON

T : +33 (0) 4 72 69 19 19

www.rsmfrance.fr

ASSOCIATION DE REEDUCATION POUR ENFANTS CARACTERIELS DU MONTCEL LA RIBAMBELLE

Siège social : 260 route du Chef-Lieu – 73 100 LE MONTCEL

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association ASSOCIATION DE REEDUCATION POUR ENFANTS CARACTERIELS DU MONTCEL LA RIBAMBELLE,

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 ASSOCIATION DE REEDUCATION POUR ENFANTS CARACTERIELS DU MONTCEL LA RIBAMBELLE 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 1er 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, 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 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 moral du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

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

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

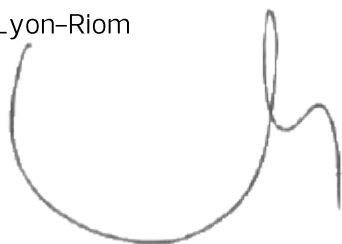
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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.

Fait à Lyon, le 11 juin 2024

Le commissaire aux comptes

RSM Rhône-Alpes

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Lyon-Riom

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, fluid loop followed by a smaller, more complex flourish.

Jean-Pierre HORTEUR

Associé – Membre de la Compagnie
Régionale Dauphiné-Savoie

| A C T I F | | Arrêté au 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|--|--|----------------------|---------------|--------------|--------------|
| | | Durée 12 mois | | | 12 mois |
| | | BRUT | AMORT/PROV | NET | 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 | | 26 449,20 | -18 783,27 | 7 665,93 | 13 598,33 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | | |
| Terrains | | 33 459,19 | | 33 459,19 | 33 459,19 |
| Constructions | | 6 421 760,82 | -2 884 070,60 | 3 537 690,22 | 3 727 248,38 |
| Installations techniques matériel et outillage | | 196 237,25 | -173 250,81 | 22 986,44 | 27 506,67 |
| Autres immobilisations corporelles | | 1 034 992,72 | -831 359,79 | 203 632,93 | 279 718,76 |
| 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 | | 1 000,00 | | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Autres titres Immobilisés | | 3 122,00 | | 3 122,00 | 3 122,00 |
| Autres | | 6 775,00 | | 6 775,00 | 6 775,00 |
| TOTAL I | | 7 723 796,18 | -3 907 464,47 | 3 816 331,71 | 4 092 428,33 |
| 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 | | | | | |
| Créances | | | | | |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés | | 3 275,97 | | 3 275,97 | 1 532,74 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres | | 36 702,98 | | 36 702,98 | 39 764,72 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | | | | | |
| Disponibilités | | 2 863 103,50 | | 2 863 103,50 | 2 579 414,67 |
| Charges constatées d'avance | | | | | |
| Charges constatées d'avance | | 25 041,01 | | 25 041,01 | 22 257,37 |
| TOTAL III | | 2 928 123,46 | | 2 928 123,46 | 2 642 969,50 |
| 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 | | | | | |
| Ecart de conversion Actif | | | | | |
| TOTAL VI | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 10 651 919,64 | -3 907 464,47 | 6 744 455,17 | 6 735 397,83 |

| P A S S I F | | Arrêté au 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--|----------------------|--------------|
| | | Durée 12 mois | 12 mois |
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres complémentaires | 381 538,01 | 381 538,01 |
| Fonds propres avec droit de reprise | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | Réserves | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 982 253,26 | 927 398,13 |
| Report à nouveau | dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 982 253,26 | 927 398,13 |
| | Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 55 582,87 | 55 506,37 |
| | Report à nouveau | 42 811,00 | 42 811,00 |
| Situation nette (sous-total) | Excédent ou déficit de l'exercice | | |
| | dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales | 201 357,05 | 54 931,63 |
| Fonds propres consommables | Situation nette (sous-total) | | |
| | Situation nette (sous-total) | 1 620 731,19 | 1 419 374,14 |
| Subventions d'investissement | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 392 326,44 | 418 668,45 |
| Provisions réglementées | Provisions réglementées | | |
| | Provisions réglementées | 1 027 475,47 | 1 041 566,02 |
| Fonds reportés et dédiés | TOTAL I | 3 040 533,10 | 2 879 608,61 |
| | Fonds reportés liés aux legs et donation | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs et donation | 79 999,34 | 86 666,34 |
| | Fonds dédiés | | |
| Comptes de Liaison | Fonds dédiés | 238 935,20 | 131 948,63 |
| | Comptes de Liaison | | |
| Provisions | TOTAL II | 318 934,54 | 218 614,97 |
| | Provisions | | |
| Dettes | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 77 000,00 | 77 000,00 |
| Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif | Provisions pour charges | 333 063,34 | 295 669,37 |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2 377 754,92 | 2 506 137,05 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes sur commandes | Emprunts et dettes financières diverses | 7 768,25 | 8 124,76 |
| | Avances et acomptes sur commandes | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Avances et acomptes sur commandes | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 72 452,10 | 115 951,57 |
| Dettes des legs ou donations | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | Dettes fiscales et sociales | 451 392,65 | 367 809,98 |
| | Dettes sur immobilisations, comptes rattachés | | |
| Autres dettes (d'exploitation) | Autres dettes (d'exploitation) | 56 532,21 | 266 481,52 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 9 024,06 | |
| Ecart de conversion Passif | TOTAL V | 2 974 924,19 | 3 264 504,88 |
| | Ecart de conversion Passif | | |
| TOTAL GENERAL | TOTAL VI | | |
| | | | |
| TOTAL GENERAL | | 6 744 455,17 | 6 735 397,83 |

Compte de résultat

CONSOLIDE ASSOCIATION LA RIBAMBELLE

| Arrêté au : 31/12/202331/12/2022Variation | | | | | | |
|--|--------------|--------|--------------|--------|------------|----------|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % |
| Produit d'exploitation | | | | | | |
| Cotisations | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 0,00 | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| -dont ventes de biens en nature | | | | | | |
| Ventes de services | 1 683,00 | 0,04 | | | 1 683,00 | |
| -dont parrainages | | | | | | |
| Ventes de biens et services | 1 683,00 | 0,04 | | | 1 683,00 | |
| concours publics | 3 985 177,09 | 100,00 | 3 626 441,51 | 100,00 | 358 735,58 | 9,89 |
| Subventions d'exploitation | 9 356,39 | 0,23 | 783,20 | 0,02 | 8 573,19 | 1 094,64 |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommable | | | | | | |
| . Dons manuels | | | | | | |
| . Mécénats | | | 12 260,00 | 0,34 | -12 260,00 | -100,00 |
| . Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | 12 260,00 | 0,34 | -12 260,00 | -100,00 |
| Contributions financières | 24 615,02 | 0,62 | 24 239,98 | 0,67 | 375,04 | 1,55 |
| Produits de tiers financeurs | 4 019 148,50 | 100,85 | 3 663 724,69 | 101,03 | 355 423,81 | 9,70 |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge | 82 724,04 | 2,08 | 90 915,62 | 2,51 | -8 191,58 | -9,01 |
| Utilisations des fonds dédiés | 99 542,99 | 2,50 | 32 978,35 | 0,91 | 66 564,64 | 201,84 |
| Autres produits | | | 834,72 | 0,02 | -834,72 | -100,00 |
| PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I | 4 203 158,53 | 105,47 | 3 788 513,38 | 104,47 | 414 645,15 | 10,94 |
| Charges d'exploitation | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stocks | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 770 041,85 | 19,32 | 701 916,34 | 19,36 | 68 125,51 | 9,71 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 234 498,31 | 5,88 | 182 890,50 | 5,04 | 51 607,81 | 28,22 |
| Salaires et traitements | 1 972 866,12 | 49,51 | 1 804 491,05 | 49,76 | 168 375,07 | 9,33 |
| Charges sociales | 753 174,44 | 18,90 | 677 634,64 | 18,69 | 75 539,80 | 11,15 |
| Dotations aux amortissements | 286 840,30 | 7,20 | 293 334,57 | 8,09 | -6 494,27 | -2,21 |
| Autres charges | 4 133,88 | 0,10 | 4 096,19 | 0,11 | 37,69 | 0,92 |
| Dotations aux provisions | 43 372,81 | 1,09 | 67 753,98 | 1,87 | -24 381,17 | -35,98 |
| Report en fonds dédiés | 199 862,56 | 5,02 | 40 796,79 | 1,12 | 159 065,77 | 389,90 |
| Aides financières | | | | | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II | 4 264 790,27 | 107,02 | 3 772 914,06 | 104,04 | 491 876,21 | 13,04 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | -61 631,74 | -1,55 | 15 599,32 | 0,43 | -77 231,06 | -495,09 |
| Produits financiers | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im. | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 61 954,88 | 1,55 | 7 792,78 | 0,21 | 54 162,10 | 695,03 |
| Reprises/provisions et transfert de char | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits net/cession des V.M.P | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS TOTAL III | 61 954,88 | 1,55 | 7 792,78 | 0,21 | 54 162,10 | 695,03 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations amort., dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 40 550,40 | 1,02 | 42 376,97 | 1,17 | -1 826,57 | -4,31 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes/cessions des V.M.P. | | | | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV | 40 550,40 | 1,02 | 42 376,97 | 1,17 | -1 826,57 | -4,31 |
| RESULTATS FINANCIERS | 21 404,48 | 0,54 | -34 584,19 | -0,95 | 55 988,67 | -161,89 |
| RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS | -40 227,26 | -1,01 | -18 984,87 | -0,52 | -21 242,39 | 111,89 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opération de gestion | 215 101,23 | 5,40 | | | 215 101,23 | |
| Sur opération en capital | 26 692,01 | 0,67 | 28 436,98 | 0,78 | -1 744,97 | -6,14 |
| Reprises/provisions et transfert de char | 60 943,26 | 1,53 | 55 907,74 | 1,54 | 5 035,52 | 9,01 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V | 302 736,50 | 7,60 | 84 344,72 | 2,33 | 218 391,78 | 258,93 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opération de gestion | | | | | | |
| Sur opération en capital | 23,48 | 0,00 | 1 950,25 | 0,05 | -1 926,77 | -98,80 |
| Dotation aux amortissements et aux prov. | 46 852,71 | 1,18 | 6 883,97 | 0,19 | 39 968,74 | 580,61 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI | 46 876,19 | 1,18 | 8 834,22 | 0,24 | 38 041,97 | 430,62 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 255 860,31 | 6,42 | 75 510,50 | 2,08 | 180 349,81 | 238,84 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 14 276,00 | 0,36 | 1 594,00 | 0,04 | 12 682,00 | 795,61 |

Compte de résultat

CONSOLIDE ASSOCIATION LA RIBAMBELLE

| Arrêté au : 31/12/202331/12/2022Variation | | | | | | |
|---|--------------|--------|--------------|--------|------------|--------|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % |
| TOTAL VIII | 14 276,00 | 0,36 | 1 594,00 | 0,04 | 12 682,00 | 795,61 |
| PRODUITS | 4 567 849,91 | 114,62 | 3 880 650,88 | 107,01 | 687 199,03 | 17,71 |
| CHARGES | 4 366 492,86 | 109,57 | 3 825 719,25 | 105,50 | 540 773,61 | 14,14 |
| Total XI | | | | | | |
| Eng.à réaliser sur ressources affectés | | | | | | |
| Rep. ress non utilisées Exe antérieurs | | | | | | |
| TOTAL XI | | | | | | |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 201 357,05 | 5,05 | 54 931,63 | 1,51 | 146 425,42 | 266,56 |

Compte de résultat

CONSOLIDE ASSOCIATION LA RIBAMBELLE

| Arrêté au : | | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | | Variation | |
|---|--|------------|------|------------|------|-----------|--------|
| | | Montant | % | Montant | % | Montant | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | | |
| Contributions Produits | | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | | |
| Prestation en nature | | 6 750,00 | 0,17 | 8 725,00 | 0,24 | -1 975,00 | -22,64 |
| Bénévolat | | | | | | | |
| CONTRIBUTIONS PRODUITS | | 6 750,00 | 0,17 | 8 725,00 | 0,24 | -1 975,00 | -22,64 |
| Contributions Charges | | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens et services | | 6 750,00 | 0,17 | 8 725,00 | 0,24 | -1 975,00 | -22,64 |
| Prestations en nature | | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | | |
| CONTRIBUTIONS CHARGES | | 6 750,00 | 0,17 | 8 725,00 | 0,24 | -1 975,00 | -22,64 |
| | | | | | | | |

ASSOCIATION LA RIBAMBELLE GLOBAL
31/12/2023

ANNEXE

SOMMAIRE

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

- 1.1. Description de l'objet social de l'association
- 1.2. Faits significatifs de l'exercice

2. INFORMATION AU TITRE DES PRINCIPES ET METHODES DE BASE

- 2.1. Principes généraux
- 2.2. Changements liés à la réglementation comptable
- 2.3. Evaluation des immobilisations et amortissements
- 2.4. Evaluation des stocks et en-cours
- 2.5. Evaluation des créances et dettes
- 2.6. Evaluation des provisions pour risques et charges

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

- 3.1. Immobilisations brutes
- 3.2. Amortissements des immobilisations
- 3.3. Echéances des créances
- 3.4. Autres postes du bilan actif

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

- 4.1. Provisions
- 4.2. Echéances des dettes
- 4.3. Autres postes du bilan passif
- 4.4. Fonds dédiés
- 4.5. Subventions d'investissements
- 4.6. Variation des fonds propres

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

- 5.1. Crédit bail
- 5.2. Ventilation des produits
- 5.3. Transferts de charges
- 5.4. Produits et charges exceptionnels
- 5.5. Analyse du résultat

6. AUTRES INFORMATIONS

- 6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature
- 6.2. Dettes garanties par des sûretés réelles
- 6.3. Autre informations significatives
- 6.4. Faits postérieurs à l'exercice

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

1-1 Description de l'objet social de l'association

L'Association "LA RIBAMBELLE" a pour objet :

-d'assurer l'existence et le fonctionnement du dispositif Institut Thérapeutique, Educatif et Pédagogique ,
-de mettre en œuvre toutes actions allant dans le sens de ses compétences : prise en charge éducative, thérapeutique et pédagogique des enfants et adolescents qui lui sont confiés dans le cadre des structures existantes et à venir.

Le périmètre d'intervention comprend :

-un service enfant situé au Montcel, 260 route du chef lieu : hébergement (22 places) et accueil de jour (13 places)
-un service adolescents situé à Aix les Bains au 271 Bd Amélie Gex : hébergement (20 places) et accueil de jour (13 places)
-un Service Spécialisé de Soins à Domicile situé à Aix les Bains , 95 bd Lepic : Ambulatoire (26 places)

1-2 Faits significatifs de l'exercice

- Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyen (CPOM) au 1/1/2020 signé avec l'ARS le 31/12/2019 et couvrant la période 2020-2024

- par prudence, la provision pour risque constituée, à hauteur de 77 000 € afin de couvrir une éventuelle reprise de la dotation globale de l'ARS pendant le 1er confinement suite à la fermeture de l'internat est maintenue sur 2023

-Un changement de modalité d'évaluation de la provision de départ à la retraite comptabilisée avec une prise en compte de la totalité des salariés au 31/12/2021 (auparavant n'étaient pris en compte que les salariés de plus de 50 ans)

- la reprise de 200K€, un trop versé de l'ARS en 2009 est repris sur 2023 , suite à leur validation par mail

- les comptes annuels de l'exercice 2023 se traduisent ainsi :

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Total bilan : | 6 744 455 |
| Total des produits : | 4 567 850 |
| Résultat de l'exercice : | 201 357 |
| Durée de l'exercice : | 12 mois |

- Le résultat de établissement est de 201 668,78 € pour le DITEP en 2023.

2. INFORMATION AU TITRE DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

2-1 Principes généraux

*Les comptes annuels de l'exercice 2023 (1er janvier au 31 décembre) ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-04 du 8 novembre 2019.

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

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices

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

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

*Seules sont exprimées les informations significatives.

2.2. Changements liés à la réglementation comptable

Changements comptables liés à la nouvelle réglementation comptable applicable au 1er janvier 2020 conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-04 du 8 novembre 2019

La mise en œuvre de ce nouveau règlement impacte la présentation des fonds propres de l'association à compter du 01/01/2020

2.3. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

| | | | |
|------------------------------|---|-------|-------------|
| Logiciels | L | Durée | 0 à 3 ans |
| Constructions | L | Durée | 15 à 40 ans |
| Matériel & Outillage | L | Durée | 4 à 10 ans |
| Matériel de transport | L | Durée | 2 à 5 ans |
| Matériel, Mobilier de bureau | L | Durée | 1 à 10 ans |
| Agencements, Installations | L | Durée | 3 à 20 ans |

Concernant le bâtiment, il a été pratiqué la méthode des composants.

2.4. Evaluation des stocks et en-cours

NEANT

2.5. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur d'origine.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où la recouvrabilité de la créance est incertaine.

2.6. Evaluation des provisions pour risque et charges

Elles sont estimées en fonction des éléments connus lors de l'arrêt des comptes

Elles concernent , les indemnités de fin de carrière et les risques de diverse nature

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes

| | | | |
|------------------|--------------|------------|----------------|
| début d'exercice | Augmentation | diminution | fin d'exercice |
|------------------|--------------|------------|----------------|

| | | | | |
|---|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 26 449 | 0 | 0 | 26 449 |
| Terrains | 33 459 | | | 33 459 |
| Constructions sur sol propre | 6 421 761 | 0 | 0 | 6 421 761 |
| Install techniques, Matériel/ outillage industriel | 214 748 | 1 727 | 20 238 | 196 237 |
| Install générales agencements aménagements divers | 656 110 | 0 | 0 | 656 110 |
| Matériel de transport | 157 660 | 0 | 494 | 157 166 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 212 700 | 9 017 | 0 | 221 717 |
| Autres Immobilisations financières | 10 897 | 0 | 0 | 10 897 |
| Immobilisations en cours | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 7 733 784 | 10 744 | 20 732 | 7 723 796 |

3.2. Amortissements des immobilisations

| | début d'exercice | Augmentation | diminution | fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Site internet | 12 851 | 5 932 | 0 | 18 783 |
| Terrains | 0 | | | 0 |
| Constructions sur sol propre | 2 694 512 | 189 558 | 0 | 2 884 071 |
| Install techniques, Matériel/ outillage industriel | 187 241 | 6 247 | 20 238 | 173 251 |
| Install générales agencements aménagements divers | 522 533 | 32 583 | 0 | 555 116 |
| Matériel de transport | 69 744 | 34 082 | 494 | 103 331 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 154 474 | 18 438 | 0 | 172 912 |
| Autres Immobilisations financières | 0 | | | 0 |
| Immobilisations en cours | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 3 641 356 | 286 840 | 20 732 | 3 907 464 |

3.3. Echéances des créances

| | Montant brut | A 1 an | A plus 1 an |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Autres créances | 36 703 | 36 703 | |
| Usagers et comptes rattachés | 0 | 0 | |
| Autres immo financières | 6 775 | 0 | 6 775 |
| | - | | |
| TOTAL | 43 478 | 36 703 | 6 775 |

3.4. Autres postes du bilan actif

| | |
|---------------------------------|--------|
| Produits à recevoir | 29 953 |
| Charges constatées d'avance | 25 041 |
| Valeurs mobilières de placement | |

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1 Provisions

| | début d'exercice | Augmentation | diminution | fin d'exercice |
|-------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Provisions règlementées | 1 041 566 | 46 853 | 60 943 | 1 027 475 |
| Provisions pour IDR | 295 669 | 43 373 | 5 979 | 333 063 |
| Provisions pour risques | 77 000 | 0 | | 77 000 |
| | | | | |
| TOTAL | 1 414 235 | 90 226 | 66 922 | 1 437 539 |

4.2. Echéances des dettes

| | Montant brut | A 1 an | A plus 1 an | A plus 5 ans |
|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Emprunts étab de crédit (1) | 2 377 755 | 130 150 | 539 231 | 1 708 374 |
| Empr dettes fi divers | 7 768 | 7 768 | | |
| Dettes fournisseurs | 72 452 | 72 452 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 451 393 | 451 393 | | |
| Dettes immo et rattachées | 0 | 0 | | |
| Autres dettes | 56 532 | 56 532 | | |
| | - | | | |
| TOTAL | 2 965 900 | 718 295 | 539 231 | 1 708 374 |

(1) dont concours bancaires = 0 €

4.3. Autres postes du bilan passif

| | |
|-----------------------------|--------|
| Charges à payer | 62 484 |
| Produits constatés d'avance | 9 024 |
| Autres fonds propres | |
| Divers | |

4.4. Fonds dédiés

| | début d'exercice | Augmentation | diminution | fin d'exercice |
|-----------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 192- s/ subvention fonctionnement | 218 615 | 199 863 | 99 543 | 318 935 |
| 195- s/ dons manuels | | | | 0 |
| 197-s/legs et donations affectés | | | | |
| | | | | |
| TOTAL | 218 615 | 199 863 | 99 543 | 318 935 |

4.5. Subventions d'investissements

| Subvention | Renouvelable | | Non Renouvelable | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Avec droit de reprise | Sans droit de reprise | Avec droit de reprise | Sans droit de reprise |
| Bien | | | | |
| Renouvelable | | | | |
| Non renouvelable | | | | 392 326 |

4.6. Variation des fonds propres

| nature des provisions et des réserves | Montant début exercice | Affectation Résultat | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---|------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres | | | | | |
| Excédent affecté à l'investissement | 409 578 | 0 | 14 855 | | 424 433 |
| Excédent affecté à l'investissement d'un cpom | 0 | | | | 0 |
| Réserve de compensation | 310 071 | | 0 | | 310 071 |
| Réserve d'amortissement | 207 749 | | 40 000 | | 247 749 |
| Réserve de trésorerie | 0 | | | 0 | 0 |
| Report à nouveau | 12 695 | 77 | | | 12 772 |
| Autres fonds propres | 381 538 | | | | 381 538 |
| Résultat de l'exercice | 54 932 | 54 932 | 0 | 0 | 201 357 |
| Autres fonds associatifs | | | | | 0 |
| Fds associatifs avec droite de reprises | | | | | 0 |
| Provisions réglementées | 1 041 566 | | 46 853 | 60 943 | 1 027 475 |
| Report à nouv pour mesures exploitations | 42 811 | 0 | 0 | 0 | 42 811 |

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit bail (K€) : NEANT

| | Terrain / constructions | Autres biens mobiliers | Total |
|--|-------------------------|------------------------|-------|
| Montant HT pris dans l'exercice | | | |
| Montant TTC des redevances restant à payer | | | |
| à moins d'un an | | | |
| à plus d'un an | | | |
| Valeur résiduelle | | | |

5.2. Ventilation des produits

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

| | |
|--|-----------|
| Concours publics | 3 985 177 |
| Prestations de services cotisations | 1 743 |
| Subventions d'exploitation | 9 356 |
| ressources liées à la générosité du public | 0 |
| contributions financières | 24 615 |
| Autres : Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 82 724 |
| Utilisation des fonds dédiés | 99 543 |
| autres produits | 0 |
| Produits financiers | 61 955 |

Produits exceptionnels

302 737

Total des produits de fonctionnement

4 567 850

5.3. Transferts de charges (en €)

Le poste de transferts de charges s'élevant à 82 724 réparti :

- des charges d'exploitation pour 82 724
- des charges financières pour
- des charges exceptionnelles pour

5.4. Produits et charges exceptionnels

| | |
|----------|---------|
| Produits | 302 737 |
| Charges | 46 876 |

Il s'agit de quote-part de subvention, cession d'actif, de dotation aux amortissement pour 299 355€ et reprises de provisions.

5.5. Analyse du résultat

Le résultat de cet exercice s'élève à un excédent de : 201 357 €

siège 807,17
DITEP 200 549,88

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

frais de déplacement des administrateurs : 0,00 €
valorisation du temps passé par les administrateurs : 6 750,00 €

6.2. Dettes garanties par des sûretés réelles :

| | Valeur d'origine | Valeur résiduelle |
|---|---------------------|----------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit* | 3 048 000 | 2 377 755 |
| Emprunts et dettes diverses | | |
| Avances et acomptes reçus s/commande en cours | | |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes s/immobilisations & comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |

*caution de la ville d' Aix les Bains

6.3. Autres informations significatives

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 7 720 €

6.4 Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

NEANT