



RELAIS-ACCUEIL

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 21 rue des Malmaisons
75013 PARIS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



RELAIS-ACCUEIL

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 21 rue des Malmaisons
75013 PARIS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **RELAIS-ACCUEIL** 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 A.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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 7 mai 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF ASSOCIATION

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net N	Net N-1
ACTIF IMMOBILISÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 586,80	5 586,80		
Immobilisations incorporelles en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 082 834,92	964 812,26
Terrains	741 359,57		741 359,57	741 359,57
Constructions				
Install. techniques, matériels et outill. indus.				
Autres immobilisations corporelles	1 719 099,62	1 377 624,27	341 475,35	196 807,69
Immobilisations corporelles en cours				26 645,00
Biens reçus par legs/don. destinés à être cédés				
Immobilisations grevées de droits				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			96 334,44	105 506,60
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 082,75		1 082,75	10 774,75
Prêts				
Autres	95 251,69		95 251,69	94 731,85
TOTAL (I)	2 562 380,43	1 383 211,07	1 179 169,36	1 070 318,86

ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	383 832,10	27 491,00	356 341,10	306 694,43
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	89 404,92		89 404,92	56 038,35
Valeurs mobilières placement	222 162,00		222 162,00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	492 138,64		492 138,64	728 466,26
Charges constatées d'avance	16 012,80		16 012,80	12 524,04
TOTAL (II)	1 203 550,46	27 491,00	1 176 059,46	1 103 723,08

COMPTES DE RÉGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				

TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	3 765 930,89	1 410 702,07	2 355 228,82	2 174 041,94
------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------



BILAN PASSIF ASSOCIATION

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 347 179,27	1 376 877,96
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	-18 463,44	-29 698,69
Situation nette (sous-total)	1 328 715,83	1 347 179,27
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	33 551,72	46 321,02
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 362 267,55	1 393 500,29
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	84 132,41	86 919,50
TOTAL II	84 132,41	86 919,50
PROVISIONS		
Provisions pour risques	56 590,00	48 830,96
Provisions pour charges		
TOTAL III	56 590,00	48 830,96
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	142 813,42	33 635,52
Emprunts et dettes financières diverses	167 531,13	137 511,94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	274 789,44	173 206,28
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	121 398,04	99 929,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	145 706,83	200 508,41
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	852 238,86	644 791,19
Écarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	2 355 228,82	2 174 041,94

Libellé	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	20,00	40,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 378,00	1 260,00
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 982 631,33	2 718 719,93
<i>dont parrainages</i>	241 308,97	211 706,84
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	313 112,99	218 135,50
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	-6 659,04	10 011,00
Utilisations des fonds dédiés	2 787,09	
Autres produits	20 399,75	23 718,38
TOTAL I	3 313 670,12	2 971 884,81
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 111,29	3 000,54
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 241 899,78	1 902 452,01
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	41 017,87	32 551,41
Salaires et traitements	641 262,88	533 577,39
Charges sociales	279 584,38	219 789,17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	102 296,76	131 627,13
Dotations aux provisions	15 568,55	16 386,21
Reports en fonds dédiés		39 919,50
Autres charges	9 589,19	3 708,87
TOTAL II	3 332 330,70	2 883 012,23
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-18 660,58	88 872,58
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 874,69	582,16
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 874,69	582,16
TOTAL DE LA PAGE	-15 785,89	89 454,74

Libellé	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
REPORT DE LA PAGE PRÉCÉDENTE	-15 785,89	89 454,74
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 446,55	249,93
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 446,55	249,93
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	428,14	332,23
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-18 232,44	89 204,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		62 288,90
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		62 288,90
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		181 133,40
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		181 133,40
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-118 844,50
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	231,00	59,00
Total des produits (I + III + V)	3 316 544,81	3 034 755,87
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 335 008,25	3 064 454,56
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-18 463,44	-29 698,69
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	1 500,00	
TOTAL	1 500,00	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1 500,00	
TOTAL	1 500,00	

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Ouverture de la Résidence Relais Accueil Paris 18 :

En juin 2023, l'association Relais Accueil a ouvert un nouveau Foyer Jeunes Travailleurs à Paris dans le 18ème arrondissement.

Cette résidence compte 75 logements et offre 90 places disponibles.

La livraison du bâtiment a eu lieu le 16 juin 2023 et l'enregistrement de la première entrée a eu lieu le 26 juin 2023.

Sur la période de juin à décembre 2023, la résidence comptait un taux d'occupation moyen de 63%. A fin avril 2024, la résidence est quasi-complète (il ne reste qu'une place pour un ASE).

Baisse significative du résultat d'exploitation :

La diminution du résultat d'exploitation s'explique notamment par l'ouverture du nouvel établissement Paris Poissonniers en date du 16 juin 2023 qui a nécessité des nouveaux investissements importants en agencement, mobilier et en matériel informatique, mais également une augmentation de la masse salariale et des frais généraux. Les premiers mois d'exploitation ont été marqués par la difficulté de maximiser le taux d'occupation de la nouvelle résidence, ce qui explique en partie le passage du résultat d'exploitation de +89k€ en 2022 à -19k€ en 2023.

Bail des locaux sis 21 rue des Malmaisons :

Un bail emphytéotique a été signé le 14 septembre 2004 pour une durée de 55 ans. L'Association Relais Accueil n'est, par conséquent, pas propriétaire des locaux d'hébergement et doit régler un « loyer » correspondant aux remboursements des annuités d'emprunts contractés pour la construction, montant auquel s'ajoute une provision annuelle pour gros entretien.

A l'expiration du bail, l'Association deviendra de plein droit propriétaire sans qu'il soit besoin d'aucun acte pour le constater, et sans indemnité de part ni d'autre.

Taux d'occupation de la résidence Paris 13 :

Le taux est 95% sur l'année 2023. Lorsque l'on retire les logements indisponibles pour cause de rénovation/travaux, le taux est de 99%

Taux d'occupation du service Relais Collocation :

Le taux est de 93% sur l'année 2023.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables et notamment au règlement 2018-06 relatif aux associations, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- constructions : linéaire ou dégressif sur 20 ans
- installations techniques matériel et outillage : linéaire sur 5 ans
- mobilier : linéaire entre 1 et 10 ans
- matériel de transport : linéaire entre 2 et 5 ans
- agencements : linéaire sur 10 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 1 à 4 ans.

2.2.2 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.3 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



2.2.4 - Engagement en matière de retraite

L'association calcule et comptabilise une provision indemnité fin de carrière. Au 01/01/2023, la provision IFC s'élevait à 48 831€.

Une dotation provision IFC complémentaire a été comptabilisée au 31/12/2023 pour un montant de 6 659€.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

Néant.

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	5 586,80			5 586,80
Immobilisations corporelles	2 240 721,21	219 737,98		2 460 459,19
Immobilisations financières	105 506,60		9 172,16	96 334,44
TOTAL	2 351 814,61	219 737,98	9 172,16	2 562 380,43

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 586,80			5 586,80
Immobilisations corporelles	1 275 908,95	101 715,32		1 377 624,27
TOTAL	1 281 495,75	101 715,32		1 383 211,07

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 488 987,62 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	383 832,10	383 832,10	
Autres	89 142,72	89 142,72	
Groupe			
Charges constatées d'avance	16 012,80	16 012,80	
TOTAL	488 987,62	488 987,62	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	20 060,63
- Charges constatées d'avance	16 012,80
TOTAL	36 073,43

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2022 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		1 376 877,96
Résultat de l'exercice précédent (2022)	-29 698,69	
- distribution dividendes		
Montant à affecter aux capitaux propres	-29 698,69	
- réserve légale		
- autres réserves		
- report à nouveau		
Autres mouvements des capitaux propres		
- primes d'émission, de fusion		
- augmentation du capital		
- fonds propres		-29 698,69
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 avant résultat		1 347 179,27
- résultat de l'exercice		-18 463,44
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 après résultat		1 328 715,83

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 852 238,86 €. Il comprend à hauteur de 142 813,42 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	12 531,18
- à plus d'un an et cinq ans au plus	55 315,82
- à plus de cinq ans	74 966,42

Toutes les autres dettes d'un montant de 709 425,44 € ont une échéance inférieure à un an.

3.2.3 - État des provisions

Désignations	31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2023
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
- litiges				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	13 022,45	14 468,55		27 491,00
- sur stocks				
TOTAL	13 022,45	14 468,55		27 491,00

3.2.4 - Charges à payer

- Fournisseurs factures non parvenues	67 714,27
- Clients avoirs à établir	145 706,83
- Personnel charges à payer	29 235,85
- Organismes sociaux charges à payer	13 754,60

TOTAL 256 411,55

3.3 - Engagements financiers et autres informations

3.3.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements	142 813,42
--	------------



3.3.2 - Engagement hors bilan

Les parts sociales B du Crédit Coopératif sont nanties à hauteur de 219 996 €

- Engagements donnés	
Parts B	219 996,00

TOTAL	219 996,00
--------------------	-------------------

- Engagements reçus	
Plafonds des découverts autorisés :	
Clause de retour à meilleure fortune :	
Cautionnement :	
Contregarantie :	
Convention de prêt :	

TOTAL	
--------------------	--

3.3.3 - Bénévolat

L'association réunit son bureau et ses membres du conseil d'administration plusieurs fois par an.
Le temps passé par les bénévoles est évalué à 67 heures au titre de l'exercice 2023.

Détail :

- 5 administrateurs réunis (3 CA de 2 heures + 1 AG de 3 heures = 45 heures)
- rencontres avec le président 7 heures
- organisation et participation à l'ALJ par le vice président = 15 heures

