# Olivier COLLET

**Expert-Comptable**
**Commissaire aux Comptes**


Le Relais pour l'Emploi
*Ensemble, pour l'Homme, trouvons des solutions*

***Association Le Relais pour l'emploi***
***6 Rue Louis Pasteur***

***35 240 RETIERS***

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

## EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022


1 Passage des Sports 35650 LE RHEU
Tél. : **02 99 60 89 18** - Télécopie 02 99 60 95 91
e-mail : expert@cabinet-collet.org



*Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts - Comptables de la Région de Bretagne*

*Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de la Région de Rennes*

Olivier COLLET

*Commissaire Aux Comptes*

~

***Siret: 390 532 539 00017 - A.P.E.: 741C***

# Association Le Relais Pour l'Emploi

Parc d'activités Rennes Ouest

6 Rue Louis Pasteur

35 240 RETIERS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Du 24 Mai 2023

**Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2022**

Olivier COLLET

**Commissaire Aux Comptes**

~

***Siret: 390 532 539 00017 - A.P.E.: 741C***

# Sommaire

## Contenu

1 – Opinion ..... 3

2 – Fondement de l'opinion ..... 3

2.1 – Référentiel d'audit ..... 3

2.2 – Indépendance ..... 3

3 – Justification des appréciations ..... 4

4 – Vérification spécifiques ..... 4

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels ..... 5

6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels ..... 5

# Association Le Relais Pour l'Emploi,

Exercice clos le 31 Décembre 2022,

Rapport du Commissaire Aux Comptes
sur les Comptes annuels

A l'Assemblée Générale,

## 1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Le Relais Pour l'Emploi relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

## 2 – Fondement de l'opinion

### 2.1 – 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.

### 2.2 – 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 allant du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## 3 – Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- Les produits les plus importants et les principales charges, sont respectivement les prestations et subventions, puis les charges de personnel nécessaires à la réalisation de vos activités. Il nous importe de vérifier régulièrement leur justesse comptable. Ainsi, nous avons vérifier par sondage l'attribution des subventions et le paiement de celles-ci. S'agissant des charges de personnel, nous avons notamment vérifié leur montant brut, les charges sociales afférentes et les provisions qui en découlent.
- Compte tenu de la crise sanitaire, nous nous sommes assuré que la continuité d'exploitation n'était pas remise en cause ; Sauf décisions exceptionnelles, les réserves actuelles et les projections budgétaires 2021 permettent d'en être assuré pour l'exercice à venir.

## 4 – Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## 5 – 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.

## 6 – 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'entité.

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'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 LE RHEU
Le 23 Mai 2023,

Olivier COLLET
Commissaire aux Comptes

## Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/22 | Net au 31/12/21 |
|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et | 22 587 | 16 638 | 5 949 | 7 535 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | 203 520 | 69 299 | 134 221 | 38 593 |
| Constructions | 331 917 | 167 274 | 164 643 | 161 940 |
| Installations techniques, matériel et outill | 132 991 | 105 063 | 27 929 | 11 720 |
| Autres immobilisations corporelles | 195 106 | 128 630 | 66 476 | 39 898 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | | | | 60 785 |
| Biens reçus par legs / donations destiné | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | 1 158 | | 1 158 | 1 008 |
| Prêts | 13 452 | | 13 452 | 13 452 |
| Autres immobilisations financières | 1 120 | | 1 120 | 1 120 |
| **Total I** | 901 851 | 486 903 | 414 948 | 336 050 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur comman | 1 078 | | 1 078 | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 123 515 | 2 235 | 121 280 | 101 961 |
| Créances reçues par leg ou donations | | | | |
| Autres créances | 209 247 | | 209 247 | 146 338 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 100 203 | 8 828 | 91 374 | 97 687 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 424 211 | | 424 211 | 475 782 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| **Total II** | 858 254 | 11 063 | 847 191 | 821 768 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercice | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 760 105 | 497 966 | 1 262 139 | 1 157 818 |

Olivier COLLET

Commissaire Aux Comptes

## Bilan

| | Net au 31/12/22 | Net au 31/12/21 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| **Fonds propres sans droit de reprise** | **13 580** | **13 580** |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consomptibles | | |
| Autres fonds propres sans droit de reprise | 13 580 | 13 580 |
| **Fonds propres avec droit de reprise** | **16 875** | **24 375** |
| Fonds statutaires avec droit de reprise | | |
| Autres fonds propres avec droit de reprise | 16 875 | 24 375 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| **Réserves** | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 578 073 | 506 190 |
| **Excédent ou déficit de l'exercice** | **88 449** | **71 884** |
| **Situation nette (sous-total)** | **696 978** | **616 029** |
| Fonds propres consomptibles | | |
| Subventions d'investissement | 197 574 | 167 448 |
| Provisions réglementées | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| **Total I** | **894 552** | **783 476** |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 31 620 | 33 412 |
| **Total II** | **31 620** | **33 412** |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 6 014 | |
| Provisions pour charges | 54 555 | 80 544 |
| **Total III** | **60 569** | **80 544** |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts | 38 241 | 49 019 |
| Découverts et concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 38 241 | 49 019 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 32 | 32 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 17 067 | 15 903 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 187 294 | 195 431 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 265 | |
| Autres dettes | | |
| Produits constatés d'avance | 22 500 | |
| **Total IV** | **275 399** | **260 386** |
| Ecarts de conversion - Passif (V) | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **1 262 139** | **1 157 818** |

Olivier COLLET

Commissaire Aux Comptes

## Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | | | |
| Cotisations | 4 755 | 0,28 | 5 127 | 0,35 | -372 | -7,26 |
| Ventes de biens et de services | 1 118 294 | | 940 060 | | 178 235 | 18,96 |
| Ventes de biens | 141 053 | 8,32 | 129 699 | 8,84 | 11 354 | 8,75 |
| Ventes de prestations services | 977 241 | 57,62 | 810 361 | 55,25 | 166 880 | 20,59 |
| Produits de tiers financeurs | 572 900 | | 521 524 | | 51 376 | 9,85 |
| Concours publics et subventions d'exploi | 572 400 | 33,75 | 521 524 | 35,56 | 50 876 | 9,76 |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. c | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du publi | 500 | 0,03 | | | 500 | |
| Contributions financières | | | | | | |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts | 28 783 | 1,70 | 2 668 | 0,18 | 26 114 | 978,65 |
| Utilisation des fonds dédiés | 1 792 | 0,11 | 1 209 | 0,08 | 583 | 48,20 |
| Autres produits | 15 132 | 0,89 | 6 643 | 0,45 | 8 488 | 127,78 |
| Total I | 1 741 656 | 102,70 | 1 477 231 | 100,72 | 264 424 | 17,90 |
| CHARGESD'EXPLOITATION | | | | | | |
| Achats de marchandises | 970 | 0,06 | | | 970 | |
| Variations de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 201 972 | 11,91 | 177 570 | 12,11 | 24 402 | 13,74 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 24 157 | 1,42 | 36 102 | 2,46 | -11 945 | -33,09 |
| Salaires et traitements | 1 180 488 | 69,61 | 986 923 | 67,29 | 193 565 | 19,61 |
| Charges sociales | 213 233 | 12,57 | 161 968 | 11,04 | 51 265 | 31,65 |
| Dotations aux amortissements et aux dép | 62 223 | 3,67 | 53 250 | 3,63 | 8 973 | 16,85 |
| Dotations aux provisions | 6 014 | 0,35 | 12 055 | 0,82 | -6 041 | -50,11 |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 3 815 | 0,22 | 433 | 0,03 | 3 383 | 781,54 |
| Total II | 1 692 873 | 99,82 | 1 428 300 | 97,38 | 264 572 | 18,52 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II | 48 783 | 2,88 | 48 931 | 3,34 | -148 | -0,30 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilées | 1 783 | 0,11 | 1 594 | 0,11 | 189 | 11,85 |
| Repr./ provisions, dépréciations et transf | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. | | | | | | |
| Total III | 1 783 | 0,11 | 1 594 | 0,11 | 189 | 11,85 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations e | 6 488 | 0,38 | 2 340 | 0,16 | 4 148 | 177,27 |
| Intérêts et charges assimilées | 602 | 0,04 | 291 | 0,02 | 312 | 107,14 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. | | | | | | |
| Total IV | 7 090 | 0,42 | 2 631 | 0,18 | 4 460 | 169,52 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -5 308 | -0,31 | -1 037 | -0,07 | -4 271 | 411,85 |
| 3. RESULTAT COURANT avant imp | 43 475 | 2,56 | 47 894 | 3,27 | -4 419 | -9,23 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 2 850 | 0,17 | | | 2 850 | |
| Sur opérations en capital | 2 300 | 0,14 | 1 300 | 0,09 | 1 000 | 76,92 |

Olivier COLLET

Commissaire Aux Comptes

## Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Reprises provisions, dép., et transferts de | 40 719 | 2,40 | 23 055 | 1,57 | 17 664 | 76,62 |
| Total V | 45 868 | 2,70 | 24 355 | 1,66 | 21 514 | 88,34 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 75 | 0,01 | -75 | -100,00 |
| Sur opérations en capital | 675 | 0,04 | | | 675 | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations e | | | | | | |
| Total VI | 675 | 0,04 | 75 | 0,01 | 600 | 799,76 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- | 45 193 | 2,66 | 24 280 | 1,66 | 20 913 | 86,14 |
| Participation des salariés aux résultats (V | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 219 | 0,01 | 290 | 0,02 | -71 | -24,48 |
| Total des produits (I + III + V) | 1 789 307 | 105,50 | 1 503 180 | 102,49 | 286 127 | 19,03 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII | 1 700 857 | 100,29 | 1 431 296 | 97,59 | 269 561 | 18,83 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 88 449 | 5,22 | 71 884 | 4,90 | 16 566 | 23,05 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES E | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

Olivier COLLET

Commissaire Aux Comptes