



KPMG SA  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

# Association le Relais

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Association le Relais  
19 rue Gutenberg - 44340 BOUGUENNAIS

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  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

## Association le Relais

19 rue Gutenberg - 44340 BOUGUENNAIS

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association le Relais,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association le Relais 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 de gestion du Conseil d'Administration 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.

Nantes, le 12 juin 2024

KPMG SA

Stéphane BARON

Commissaire aux comptes

# BILAN - ACTIF

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	34 652,44	29 786,75	4 865,69	361,65
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	26 657,78		26 657,78	26 657,78
Constructions	327 863,87	285 781,06	42 082,81	45 968,42
Installations techn., matériel et outil. ind.	152,92	152,92		
Autres	543 360,11	373 187,35	170 172,76	208 709,85
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 000,00		2 000,00	
Autres titres immobilisés	127 322,25		127 322,25	127 322,25
Prêts				
Autres	9 657,04		9 657,04	9 657,04
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 071 666,41</b>	<b>688 908,08</b>	<b>382 758,33</b>	<b>418 676,99</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	45 175,21		45 175,21	61 211,03
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	501 783,45		501 783,45	629 129,72
Charges constatées d'avance	5 610,58		5 610,58	6 807,58
<b>TOTAL (II)</b>	<b>552 569,24</b>		<b>552 569,24</b>	<b>697 148,33</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 624 235,65</b>	<b>688 908,08</b>	<b>935 327,57</b>	<b>1 115 825,32</b>

# BILAN - PASSIF

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	785 341,57	1 045 707,31
Excédent ou déficit de l'exercice	-106 777,14	-260 365,74
Situation nette (sous total)	678 564,43	785 341,57
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	34 780,82	42 108,35
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	713 345,25	827 449,92
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	47 760,00	134 257,00
Provisions pour charges	47 968,00	30 541,00
TOTAL (III)	95 728,00	164 798,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 370,56	22 778,40
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	103 883,76	100 763,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		35,45
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	126 254,32	123 577,40
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	935 327,57	1 115 825,32

# COMPTE DE RÉSULTAT

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	18 499,74	10 653,21
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	801 591,54	789 333,98
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	33,11	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 264,18	55 323,74
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	50,70	45,53
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>829 439,27</b>	<b>855 356,46</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	191 774,75	182 694,43
Aides financières	2 302,50	35,45
Impôts, taxes et versements assimilés	31 197,32	32 693,80
Salaires et traitements	482 625,69	503 407,71
Charges sociales	199 421,23	206 693,81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 751,63	55 182,29
Dotations aux provisions	17 427,00	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	47,90	870,48
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>987 548,02</b>	<b>981 577,97</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-158 108,75</b>	<b>-126 221,51</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 091,76	1 659,55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>3 091,76</b>	<b>1 659,55</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0,62	429,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>0,62</b>	<b>429,00</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3 091,14</b>	<b>1 230,55</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-155 017,61	-124 990,96
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		300,00
Sur opérations en capital	20 327,53	219,18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	86 497,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	106 824,53	519,18
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		1 371,36
Sur opérations en capital	55 588,93	90,60
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 444,13	134 257,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	58 033,06	135 718,96
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	48 791,47	-135 199,78
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	551,00	175,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	939 355,56	857 535,19
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 046 132,70	1 117 900,93
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-106 777,14	-260 365,74
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	6 252,00	5 163,00
Bénévolat		
TOTAL	6 252,00	5 163,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	6 252,00	5 163,00
Personnel bénévole		
TOTAL	6 252,00	5 163,00
TOTAL	-106 777,14	-260 365,74



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 935 327,57 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -106 777,14 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

#### L'objet social de l'entité :

Dans notre pays, la société est organisée majoritairement autour d'un mode de vie sédentaire. Les gens du voyage, par définition, souhaitent vivre en permanence ou en alternance comme des itinérants.

L'association Le Relais se donne pour objectif de concevoir, de proposer et de mettre en oeuvre des moyens adaptés, dans le respect des droits et des devoirs inhérents aux notions de laïcité et de citoyenneté, afin de favoriser une cohabitation positive entre sédentaires et voyageurs.

#### La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association intervient sur différents aspects qui fondent la vie en société. Ceci concerne l'action sociale et en

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

particulier :

- l'accueil social universel, la domiciliation, le service courrier...

### Les moyens mis en oeuvre :

L'association assure ses missions dans ses bureaux de Bouguenais et de Saint-Nazaire mais également sur les 43 aires d'accueil situées sur 39 communes du Département et plus largement sur tous les lieux de vie des Voyageurs qu'elle domicilie ou accompagne. Le Relais compte une équipe de 14 salariés (14 ETP).

### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 7 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 5 à 20 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
- Installations générales	de 5 à 10 ans
- Matériel de transport	de 3 à 8 ans
- Matériel bureau-informatique	de 3 à 5 ans
- Mobilier	de 3 à 10 ans

### Immobilisations financières

#### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

---

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Créances

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

### Subventions & Concours publics

Les subventions et concours publics sont comptabilisés au compte de résultat à la date de leur notification. Le poste du bilan "Produits à recevoir" comprend les soldes des subventions et concours publics notifiés à la date de clôture, mais non encore versés par les financeurs.

Les concours publics à recevoir concernant l'année civile 2023 représentent 43.178 € et ont été constatés en "Produits à recevoir" au 31 décembre 2023.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	34 155	6 887
CORPORELLES	Terrains		26 658		
	Constructions	Sur sol propre	228 906		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.	98 958		
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		153		
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers	269 281		1 862
		Matériel de transport	230 634		4 084
		Matériel de bureau & info., mobilier	64 709		14 351
		Emballages récupérables & divers			3 038
	Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes					
TOTAL III		919 299		23 335	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				2 000
	Autres titres immobilisés		127 322		
	Prêts et autres immobilisations financières		9 657		
	TOTAL IV		136 979		2 000
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			1 090 434		32 222

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation léga Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II			6 390	34 652	
CORPORELLES	Terrains				26 658	
	Constructions	Sur sol propre			228 906	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons			98 958	
	Inst.tech., mat.	outillage indus.			153	
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts, aménagts d.			271 144	
		Matériel de transport	29 877		204 840	
		Mat.bureau, info., mob.	14 723		64 338	
		Emballages récup. div.			3 038	
	Immos corporelles en cours					
Avances et acomptes						
TOTAL III			44 600	898 034		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence				2 000	
	Autres participations				127 322	
	Autres titres immobilisés				9 657	
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL IV				138 979	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			50 990	1 071 666		

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		33 794	2 383	6 390	29 787
TOTAL		33 794	2 383	6 390	29 787
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	228 906			228 906
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		52 990	3 886		56 875
Inst. techniques matériel et outil. industriels		153			153
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div	170 008	27 169		197 178
	Matériel de transport	124 932	25 590	26 932	123 590
	Mat. bureau et informatique, mob.	60 975	5 578	14 723	51 830
	Emballages récupérables divers		589		589
TOTAL		637 964	62 813	41 655	659 121
TOTAL GENERAL		671 757	65 196	48 045	688 908

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr.  Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers								
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Compte tenu de l'impact de la fermeture de la recyclerie actée en 2022, les loyers du site de la recyclerie restant à courir jusqu'à la fin de la première période triennale du bail avaient été provisionnés au bilan du 31.12.22, ainsi que les amortissements restant à courir sur les agencements réalisés sur le site.

Cette provision initialement de 75 857 € a été reprise à hauteur de 28 097 € sur l'exercice, par rapport aux charges de 2023, soit un reliquat de provision restant en compte de 47.760€ qui sera repris sur l'exercice à venir.

Une provision pour risque de reversement d'un trop perçu de la subvention CAF Fonds locaux avait aussi été constituée l'an dernier pour 56K€. La régularisation ayant été effectuée en 2023 et inscrite en charges exceptionnelles, la provision a été reprise en totalité au 31/12/23.

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	30 541	17 427		47 968
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer	134 257		86 497	47 760
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II		164 798	17 427	86 497	95 728
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I + II + III)		164 798	17 427	86 497	95 728
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		17 427		
	- financières				
	- exceptionnelles			86 497	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					



## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 657		9 657
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/>	627	627	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	44 548	44 548	
	Charges constatées d'avance	5 611	5 611	
TOTAUX		60 443	50 786	9 657
Renvois	(1) Montant	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Créances représentatives de titres prêtés</li> <li>- Prêts accordés en cours d'exercice</li> <li>- Remboursements obtenus en cours d'exercice</li> </ul>		
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 611
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>5 611</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

Les autres créances à recevoir concernent le solde des subventions de la CAF pour 43.178 € et des aides à remboursements de formations pour 1 290 €.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	44 468
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>44 468</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Report à nouveau	1 045 707,31		1 045 707,31			260 365,74	785 341,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-260 365,74		-260 365,74		260 365,74	106 777,14	-106 777,14
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	42 108,35		42 108,35				
Subventions d'investissement						7 327,53	34 780,82
<b>TOTAUX</b>	<b>827 449,92</b>		<b>827 449,92</b>		<b>260 365,74</b>	<b>374 470,41</b>	<b>713 345,25</b>

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		22 371	22 371		
Personnel & comptes rattachés		46 186	46 186		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		52 808	52 808		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	551	551		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées Autres impôts, taxes & assimilés					
		4 339	4 339		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTALUX		126 254	126 254		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 497
Dettes fiscales et sociales	67 780
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>84 277</b>

## ENGAGEMENTS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 47 968,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 2 % constant pour la catégorie : Cadres
- 1,7 % constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle du fonds est de : 3,20 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle à :

- 64 ans pour les catégories Cadre et Non Cadre

Le taux de rotation retenu est :

- Moyen pour la catégorie : Cadres
- Moyen pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 62,92 % pour la catégorie : Cadres
- 50,03 % pour la catégorie : Non Cadres

### ENGAGEMENTS HORS BILAN

Il s'agit du temps passé par des bénévoles au profit de l'Association.

Les bénévoles sont représentés par les membres du Bureau participant aux Conseils d'Administration et à diverses réunions.

Le nombre d'heures effectuées par ces personnes au cours de l'année 2023 est de 521 heures.

En retenant un taux horaire au SMIC (charges sociales comprises), la participation des membres du Bureau peut être valorisée à 6.252 Euros.

## LES EFFECTIFS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

#### Rémunération brute des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Le Président, le Trésorier et le Directeur sont les trois plus hauts cadres dirigeants de l'Association.

Seul le Directeur est rémunéré : communiquer la rémunération globale des cadres dirigeants reviendrait à indiquer une rémunération individuelle, c'est pourquoi nous ne communiquons pas ce chiffre.

### LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	14,00	14,00
Ingénieurs et cadres	1,00	2,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	13,00	12,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



## RESSOURCES

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### INFORMATION SUR LES MONTANTS DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

	Concours publics	Subventions d'exploitation
Organisme financeur		
Caisse Allocations Familiales	221 431	
Département		481 475
Ville de Nantes		48 750
Direct. Rég.et Départ. Jeunesse, Sport...		48 335
Carsat		1 600
TOTAUX	221 431	580 160

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

21521 - Association LE RELAIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
VALEUR NETTE IMMO. CEDEE	2 945	
RECLASS. REVERS. SUBVENTION 2022	52 644	
DOT. AMORT EXCEPTIONNEL	2 444	
CESSION IMMO.		13 000
QP SUBV RAPP. AUX RESULTATS		7 328
REPR PROV POUR RISQUES		86 497
<b>TOTAL</b>	<b>58 033</b>	<b>106 825</b>