

**Jean-Philippe BAUCOU**  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
Membre de la CRCC de Pau  
Expert-Comptable diplômé par l'État

## **Association REGAIN**

-----

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023**

-----

#### **Aux membres de l'association**

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'associé unique, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association REGAIN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je me suis assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### **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 (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

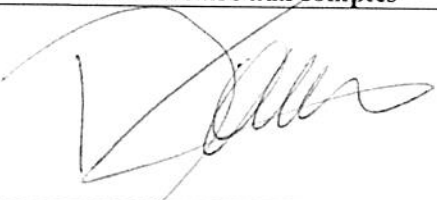
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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, ma 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 la société 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.

A Pau, le 2 avril 2024

<b>Jean-Philippe BAUCOU</b> <b>Commissaire aux comptes</b>


**BILAN ACTIF**

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques	388	388		
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
. Terrains				
. Constructions	194 349	183 422	10 927	12 630
. Installations tech., matériels, outillage	7 442	5 381	2 061	2 791
. Autres	61 335	40 168	21 168	
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres	1 713		1 713	1 713
<b>Total</b>	<b>265 227</b>	<b>229 358</b>	<b>35 869</b>	<b>17 134</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
. Créances usagers et comptes rattachés				
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	53 715		53 715	37 400
Valeurs mobilières de placement	150 152		150 152	148 672
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	87 972		87 972	132 960
Charges constatées d'avance	8 711		8 711	8 152
<b>Total</b>	<b>300 549</b>		<b>300 549</b>	<b>327 185</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>565 777</b>	<b>229 358</b>	<b>336 419</b>	<b>344 319</b>

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	80 000	80 000
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	111 624	111 624
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>	42 078	35 822
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	5 400	6 256
<b>Situation nette (sous-total)</b>	239 103	233 703
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>239 103</b>	<b>233 703</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	30 709	41 872
Provisions pour charges	10 001	10 244
<b>Total</b>	<b>40 710</b>	<b>52 116</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 340	3 136
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 369	47 850
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 897	7 514
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>56 606</b>	<b>58 500</b>
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>336 419</b>	<b>344 319</b>

## COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens						
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	439 362	81,77	406 157	77,72	33 205	8,18
<i>dont parrainages</i>	5 422	1,01	5 504	1,05	-82	-1,49
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subv. d'exploit.	40 970	7,63	45 970	8,80	-5 000	-10,88
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	56 967	10,60	70 359	13,46	-13 392	-19,03
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	1	0,00	133	0,03	-132	-99,46
<b>Total</b>	<b>537 300</b>	<b>100,00</b>	<b>522 619</b>	<b>100,00</b>	<b>14 681</b>	<b>2,81</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises	41 722	7,77	35 246	6,74	6 475	18,37
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	103 732	19,31	94 829	18,15	8 903	9,39
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 870	0,72	3 582	0,69	288	8,04
Salaires et traitements	279 370	52,00	281 685	53,90	-2 315	-0,82
Charges sociales	81 555	15,18	81 346	15,57	209	0,26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 647	0,86	1 968	0,38	2 679	136,12
Dotations aux provisions	18 342	3,41	18 695	3,58	-353	-1,89
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 018	0,19	633	0,12	385	60,95
<b>Total</b>	<b>534 256</b>	<b>99,43</b>	<b>517 984</b>	<b>99,11</b>	<b>16 272</b>	<b>3,14</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>3 044</b>	<b>0,57</b>	<b>4 635</b>	<b>0,89</b>	<b>-1 591</b>	<b>-34,33</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 421	0,45	1 415	0,27	1 006	71,05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
<b>Total</b>	<b>2 421</b>	<b>0,45</b>	<b>1 415</b>	<b>0,27</b>	<b>1 006</b>	<b>71,05</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
<b>Total</b>						
<b>Résultat financier</b>	<b>2 421</b>	<b>0,45</b>	<b>1 415</b>	<b>0,27</b>	<b>1 006</b>	<b>71,05</b>

## COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	5 465	1,02	6 051	1,16	-586	-9,68
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			205	0,04	-205	-100,00
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges						
<b>Total</b>			<b>205</b>	<b>0,04</b>	<b>-205</b>	<b>-100,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion	50	0,01			50	#####
Sur opérations en capital	15	0,00			15	#####
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>0,01</b>			<b>65</b>	<b>#####</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-65</b>	<b>-0,01</b>	<b>205</b>	<b>0,04</b>	<b>-270</b>	<b>-131,77</b>
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>539 721</b>		<b>524 239</b>		<b>15 481</b>	<b>2,95</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>534 321</b>		<b>517 984</b>		<b>16 337</b>	<b>3,15</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>5 400</b>	<b>1,01</b>	<b>6 256</b>	<b>1,20</b>	<b>-856</b>	<b>-13,68</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature			13 450		-13 450	-100,00
Bénévolat	20 782		20 522		260	1,27
<b>Total</b>	<b>20 782</b>		<b>33 972</b>		<b>-13 190</b>	<b>-38,83</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens			13 450		-13 450	-100,00
Prestation en nature						
Personnel bénévole	20 782		20 522		260	1,27
<b>Total</b>	<b>20 782</b>		<b>33 972</b>		<b>-13 190</b>	<b>-38,83</b>

