

**REGAIN ACTION**

Domaine Saint-Viateur  
145 rue Cantepau  
81000 ALBI

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A l'assemblée générale de l'association REGAIN ACTION,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association REGAIN ACTION 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821.53 et R821.180 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 et 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, 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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

### **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.

AC



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.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 votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montauban, le 19 mars 2024

Le commissaire aux comptes  
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS

A large, stylized handwritten signature in dark ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the printed name.





## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	117 300	332	116 968		116 968	
	Installations techniques Matériel et outillage	181 212	159 859	21 354	33 605	12 251	36.46
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
<b>Total I</b>		298 512	160 191	138 322	33 605	104 717	311.61
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	900		900	1 080	180	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	41 969		41 969	46 187	4 218	9.13
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	138 078		138 078	98 641	39 437	39.98
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	31 496		31 496	38 128	6 632	17.39
	Charges constatées d'avance (2)	5 486		5 486	4 941	546	11.05
	<b>Total II</b>	217 930		217 930	188 977	28 953	15.32
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		516 443	160 191	356 252	222 582	133 669	60.05

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

PARTENAIRE COMPTA AUDIT

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	20 000		20 000	
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	17 053	24 644	7 592	30.80
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	13 426	7 592	21 018	276.86
	<b>Situation nette (sous total)</b>	50 479	17 053	33 426	196.02
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	15 991	20 058	4 067	20.28
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	66 470	37 111	29 359	79.11
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
PROVISIONS	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	138 297	47 047	91 250	193.96
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	49 890	53 331	3 441	6.45
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	100 329	83 892	16 437	19.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 201	1 202	1	0.08
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	64		64	
DETTES (1)	<b>Total IV</b>	289 782	185 472	104 310	56.24
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		356 252	222 582	133 669	60.05

Société de Commerce

140 Avenue d'Albi

82000 MONTAUBAN

Siret : 452 014 269 000 2

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

289 718

185 472

PARTENAIRE COMPTA AUDIT



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	1 651		1 735		84	4.84
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	236 394		235 090		1 304	0.55
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	627 489		608 000		19 489	3.21
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	2 246				2 246	
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	1 123				1 123	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 289		68 829		10 540	15.31
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	111		79		31	39.44
<b>Total I</b>	<b>927 302</b>		<b>913 733</b>		<b>13 569</b>	<b>1.49</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	1 780		1 062		718	67.60
Variation de stock	223		978		755	77.20
Autres achats et charges externes	197 254		177 851		19 402	10.91
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	14 338		14 750		411	2.79
Salaires et traitements	646 860		652 320		5 460	0.84
Charges sociales	82 189		93 667		11 478	12.25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 368		12 894		475	3.68
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	413		66		347	525.64
<b>Total II</b>	<b>956 426</b>		<b>953 588</b>		<b>2 838</b>	<b>0.30</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>29 124</b>		<b>39 855</b>		<b>10 731</b>	<b>26.92</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**SARL ALBA AUDIT**  
**Société de Commissariat aux comptes**

140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN

Siret : 452 014 269 00032 PARTENAIRE COMPTA AUDIT



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
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				
<b>Total III</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	465	566	101	17.80
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	465	566	101	17.80
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	465	566	101	17.80
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	29 589	40 421	10 832	26.80
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	35 098	32 125	2 972	9.25
Sur opérations en capital	7 938	7 184	754	10.49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	43 036	39 310	3 726	9.48
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	20	6 481	6 461	99.69
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	20	6 481	6 461	99.69
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	43 016	32 829	10 186	31.03
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	970 338	953 043	17 295	1.81
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	956 911	960 634	3 723	0.39
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	13 426	7 592	21 018	276.86

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

PARTENAIRE COMPTA AUDIT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	4 800		4 800			
Prestations en nature						
Bénévolat	2 149		2 315		166	7.17
TOTAL	6 949		7 115		166	2.33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature	4 800		4 800			
Personnel bénévole	2 149		2 315		166	7.17
TOTAL	6 949		7 115		166	2.33

SARL ALBA AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032





## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 356 251.70 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 927 301.96 Euros et dégageant un excédent de 13 426.47 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'association est agréée "chantiers d'insertion" par l'Etat. Elle a pour objet de mettre en oeuvre des modalités spécifiques d'accueil et d'accompagnement de public en difficulté par le biais de la mise au travail.

Pour réaliser ses missions d'insertion, l'association a développé ses activités :

- le jardin de maraîchage
- le conditionnement de perles
- la réception de dons de textile
- la vente de vêtements de seconde main dans une friperie et dans une boutique

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Une donation a été réalisée par l'Association Regain Mobilité à la suite de sa radiation prononcée le 20 décembre 2023.

A cette date, l'Association Regain Mobilité a réalisé un don à l'association Regain Action de de son compte bancaire du Crédit Agricole Nord Midi Pyrénées pour la valeur de 1 974,88 € et de ses immobilisations pour la valeur à zéro.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 ont été établis conformément aux dispositions du code de

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

PARTENAIRE COMPTA AUDIT



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre			117 300
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	85 376		785
Installations générales agencements aménagements divers	81 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 130		
<b>TOTAL</b>	<b>181 092</b>		<b>118 085</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>181 092</b>		<b>118 085</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			117 300	117 300
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			86 161	86 161
Installations générales agencements aménagements divers		664	80 922	80 922
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 130	14 130
<b>TOTAL</b>		<b>664</b>	<b>298 512</b>	<b>298 512</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>664</b>	<b>298 512</b>	<b>298 512</b>

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		332		332
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	72 292	4 605		76 897
Installations générales agencements aménagements divers	62 591	7 578	664	69 504
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 604	853		13 457
<b>TOTAL</b>	<b>147 487</b>	<b>13 368</b>	<b>664</b>	<b>160 191</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>147 487</b>	<b>13 368</b>	<b>664</b>	<b>160 191</b>

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	332				
Instal. techniques matériel outillage indus.	4 605				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 578				
Matériel de bureau informatique mobilier	853				
<b>TOTAL</b>	<b>13 368</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 368</b>				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres avec droit de reprise			20 000		20 000
Report à nouveau	24 644	7 592-			17 053
Excédent ou déficit de l'exercice	7 592-	7 592	13 426		13 426
Situation nette	17 053		33 426	0-	50 479
Subventions d'investissement	20 058		3 870	7 937	15 991
<b>TOTAL I</b>	<b>37 111</b>		<b>37 296</b>	<b>7 937</b>	<b>66 470</b>

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	41 969	41 969	
Débiteurs divers	138 078	138 078	
Charges constatées d'avance	5 486	5 486	
<b>TOTAL</b>	<b>185 533</b>	<b>185 533</b>	

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à plus de 1 an à l'origine	138 297	24 037	33 050	81 210
Fournisseurs et comptes rattachés	49 890	49 890		
Personnel et comptes rattachés	66 083	66 083		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 498	30 498		
Autres impôts taxes et assimilés	3 749	3 749		
Autres dettes	1 201	1 201		
Produits constatés d'avance	64	64		
<b>TOTAL</b>	<b>289 782</b>	<b>175 522</b>	<b>33 050</b>	<b>81 210</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	110 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 750			

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Néant	30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	1 à 10 ans
Installations techniques	Néant	Néant
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Néant	Néant
Matériel bureau - informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Logiciel	Linéaire	2 à 5 ans

### Evaluation des matières et marchandises

Les stocks d'emballages sont évalués au dernier prix d'achat en vigueur.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de 31 496 euros.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	31 838
Autres créances	5 083
Total	36 921

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Contribution financière	4 993
Cotisations 2023	90
Clients factures à établir	31 838
Total	36 921

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 205
Dettes fiscales et sociales	35 660
Total	59 866

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	24 205
Dettes sociales 2023	35 661
Total	59 866

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 486
Total	5 486
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	64
Total	64

SARL ALBA AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

SARL ALBA AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Divers stock 2023	5 486		
Total	5 486		

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention Mairie	77 000
Subvention FSE	31 074
Subvention C2A	8 000
Etat Aides aux postes	425 565
Etat ASP modulation	24 600
Subvention Conseil Départemental	46 800
Subvention CCAS Ville d'Albi	14 000
Subvention Tarn Habitat	450
Total	627 489

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	17 042
des organes d'administration	15 269
Total	32 311

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	8
Ouvriers	33
Total	46

L'effectif exprimé en équivalent temps plein est de :

8.25 ETP pour les salariés permanents  
18.48 ETP pour les salariés en parcours d'insertion  
Soit au global = 26.73 ETP

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
140 Avenue d'Allemagne  
82000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 269 00032

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Valorisation des contributions volontaires

L'association a valorisé les contributions volontaires des bénévoles au coût du SMIC 2023 chargé.

La mise à disposition par la ville d'Albi des locaux du siège social au Domaine Saint-Viateur a également été valorisée en prestation en nature pour un montant de 4 800 euros.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 536 euros correspondant aux honoraires provisionnés au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2023.

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	110 000
Total	110 000

Souscription au Crédit Coopératif d'un emprunt de 110 000 € pour l'acquisition du local d'exploitation (Boutique) rue Croix Verte.

Cet emprunt est garantie par l'hypothèque du bien immobilier.

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Au 31/12/2023, l'indemnité de départ à la retraite est estimé à 12 723 euros.

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	3 111
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	6 574
45 à 54 ans	11 à 20 ans	1 786
35 à 44 ans	21 à 30 ans	1 203
moins de 35 ans	plus de 30 ans	49
Engagement total		12 723

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de départ légal à la retraite
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux de revalorisation des salaires à 1%
- taux d'actualisation à 3.20%

**SARL ALBA AUDIT**  
Société de Commissariat aux comptes  
10 Avenue d'Allemagne  
81000 MONTAUBAN  
Siret : 452 014 209 00032



## Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**REGAIN ACTION**  
Domaine Saint-Viateur  
145 rue Cantepau  
81000 ALBI

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.





**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

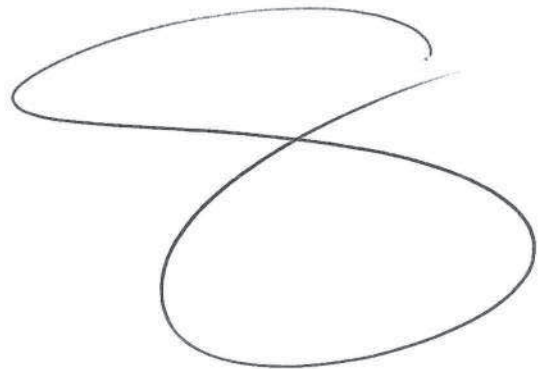
---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Montauban, le 19 mars 2024

Le commissaire aux comptes  
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a continuous loop that forms a figure-eight shape.



