

52 Rampe Bouvreuil  
76000 Rouen  
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00  
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38  
bsec@actheos.com

[www.actheos.com](http://www.actheos.com)

**BANQUE ALIMENTAIRE  
DU HAVRE ET DE LA POINTE DE CAUX**

170, boulevard Jules Durand

76600 LE HAVRE

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Experts Comptables  
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €  
RCS Rouen 680 500 998

Paris  
Rouen  
Bordeaux  
Le Havre  
Saint-Brieuc  
Rennes

## BANQUE ALIMENTAIRE DU HAVRE ET DE LA POINTE DE CAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres de l'Association,

**OPINION AVEC RESERVE**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la BANQUE ALIMENTAIRE du Havre et de La Pointe de Caux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un déficit de l'exercice de 7 795 € et un total bilan de 939 525 €.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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'entité à la fin de cet exercice.

**FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE**

Comme le précise le § « *Fait majeur de l'exercice* » de l'annexe, à la clôture de l'exercice, les quotes-parts de reprise de subventions d'investissement, d'un montant de 9 543,74 €, ont été comptabilisées à tort en « *produits d'exploitation* » et non en « *produits exceptionnels* » contrairement aux dispositions actuellement en vigueur du plan comptable général. Cette erreur d'imputation n'a aucune incidence sur le montant du résultat net de l'exercice. En revanche, le résultat d'exploitation corrigé s'élève à un montant de - 19 595,29 € (au lieu de -10 0511,55 €) et le résultat exceptionnel corrigé s'élève à un montant de 12 875,97 € (au lieu de 3 332,23 €).

Rappelons que le nouveau règlement comptable ANC 2022-06 modifiant le plan comptable général et révisant la nomenclature des comptes en inscrivant notamment les quotes-parts de reprise de subvention d'investissement en résultat d'exploitation ne sera applicable que pour les exercices ouverts au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 correctes valorisations et comptabilisations des contributions volontaires en nature ;
- Le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## RESPONSABILITES 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 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.

Le Havre,

**BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE**

Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

**COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT**



## Banque Alimentaire du Havre et de la Pointe de Caux

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023				
ACTIF	Exercice 2023			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages	254 025,15	235 273,30	18 751,85	30 029,99
Autres immobilisations corporelles	298 006,47	296 765,39	1 241,08	2 797,01
Immobilisations en cours	11 103,60		11 103,60	
Autres (dépôts et cautionnements)	9 972,69		9 972,69	9 972,69
<b>TOTAL I</b>	<b>573 107,91</b>	<b>532 038,69</b>	<b>41 069,22</b>	<b>42 799,69</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Créances clt, adhr., usag. et cptes rattachés			15 978,40	8 702,34
Autres créances			127 128,10	203 959,10
Valeurs mobilières de placement			718 245,39	
Disponibilités			34 757,00	537 697,70
charges constatées d'avance			2 347,30	3 386,25
<b>TOTAL II</b>			<b>898 456,19</b>	<b>753 745,39</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>			<b>939 525,41</b>	<b>796 545,08</b>
<b>PASSIF</b>			<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires			301 015,72	301 015,72
Fonds propres complémentaires			0,00	0,00
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité			93 425,07	93 425,07
Report à nouveau			-21 521,10	-23 653,48
Excédent ou déficit de l'exercice			-7 795,32	2 132,38
<b>Situation nette (sous total)</b>			<b>365 124,37</b>	<b>372 919,69</b>
Subventions d'investissement			88 069,74	19 473,48
<b>TOTAL I</b>			<b>453 194,11</b>	<b>392 393,17</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>				
Fonds dédiés subventions d'exploitation			83 109,39	56 546,34
Fonds dédiés dons affectés			98 533,13	66 213,13
Fonds dédiés Legs			6 727,80	9 511,71
<b>TOTAL II</b>			<b>188 370,32</b>	<b>132 271,18</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions mise à la retraite par l'employeur			85 454,35	76 848,09
<b>TOTAL III</b>			<b>85 454,35</b>	<b>76 848,09</b>
<b>DETTES</b>				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			111 759,77	115 336,66
Dettes fiscales et sociales			60 422,75	54 679,08
Autres dettes			40 274,11	25 016,90
Produits constatés d'avance			50,00	
<b>TOTAL IV</b>			<b>212 506,63</b>	<b>195 032,64</b>
Ecart de conversion Passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>			<b>939 525,41</b>	<b>796 545,08</b>

## Banque Alimentaire du Havre et de la Pointe de Caux

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 31/12/2023	Exercice N-1
	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
	Cotisations, participation des bénéficiaires	305 168,66	307 602,05
	Concours publics et subventions d'exploitation	192 733,34	220 050,00
	Dons	46 204,95	31 839,70
	Mécénats	332,00	57 225,00
	Contributions financières via FFBA	72 640,22	13 436,31
	Quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	9 543,74	10 848,98
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 570,28	5 200,81
	Utilisations des fonds dédiés	6 220,86	36 891,88
	Autres produits	39 968,00	15 954,15
	<b>TOTAL I</b>	<b>678 382,05</b>	<b>699 048,88</b>
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
	Achats sur dons ou subventions affectés	3 436,95	37 919,85
	autres achats	61 878,94	57 719,66
	Charges externes	257 862,47	248 631,95
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 688,04	8 334,68
	Salaires et traitements	206 776,14	186 617,22
	Charges sociales	70 979,94	59 531,65
	Dotations aux amortissements	14 375,10	16 760,03
	Dotations aux provisions	8 606,26	5 534,49
	Reports en fonds dédiés	62 320,00	76 213,13
	Autres charges d'exploitation	1 251,27	1 681,81
	<b>TOTAL II</b>	<b>695 175,11</b>	<b>698 944,47</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-16 793,06</b>	<b>104,41</b>
	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
	Autres intérêts et produits assimilés	6 741,51	1 627,14
	<b>TOTAL III</b>	<b>6 741,51</b>	<b>1 627,14</b>
	<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
	Intérêts et charges assimilées		
	<b>TOTAL IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>6 741,51</b>	<b>1 627,14</b>
<b>3. RESULTAT COURANT (avant impôts (I - II + III - IV))</b>		<b>-10 051,55</b>	<b>1 731,55</b>
	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion (y compris sur exercice antérieur)	27 613,26	2 774,59
	<b>TOTAL V</b>	<b>27 613,26</b>	<b>2 774,59</b>
	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (y compris sur exercice antérieur)	24 281,03	2 213,76
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	<b>TOTAL VI</b>	<b>24 281,03</b>	<b>2 213,76</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>3 332,23</b>	<b>560,83</b>
	Impôts sur les intérêts de placement (VII)	1 076,00	160,00
	<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>712 736,82</b>	<b>703 450,61</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>720 532,14</b>	<b>701 318,23</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>-7 795,32</b>	<b>2 132,38</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
	Dons en nature	4 682 635,00	3 681 144,00
	Dons en nature FEAD/CNES		950 290,00
	Prestations en nature	121 742,00	81 237,00
	Bénévolat	475 506,15	524 197,75
	<b>Total des ressources</b>	<b>5 279 883,15</b>	<b>5 236 868,75</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
	Secours en nature	4 682 635,00	4 631 434,00
	mise à disposition gratuite de biens	56 644,00	59 064,00
	Prestations en nature	65 098,00	22 173,00
	Personnel bénévole	475 506,15	524 197,75
	<b>Total des emplois</b>	<b>5 279 883,15</b>	<b>5 236 868,75</b>

**ANNEXE**  
**Banque Alimentaire du Havre et de la Pointe de Caux**  
**BILAN CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 939 525.41 € et au compte de résultat de l'exercice faisant apparaître un déficit de 7 795.32 €.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

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

- 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 décembre 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.

**FAIT MAJEUR DE L'EXERCICE :**

Nous avons mis en place le plan comptable du réseau des Banques Alimentaires ». Le tableau ci-dessous décrit les comptes modifiés :

Intitulé de compte	Nouveau n° de compte	N° de compte N-1
Livret A et autres placements	508	512
Subv. FSE gestion, stockage, transports	75511	741
Subv. FSE accompagnement	75512	741

Selon la nouvelle règle comptable, la reprise de subvention d'investissement doit être intégrée dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

*Une subvention d'investissement est une aide financière dont le but est d'aider dans le financement des investissements. La reprise de celle-ci est étalée au même rythme que l'amortissement pratiqué sur l'immobilisation financée.*

Afin que le résultat d'exploitation de la Banque Alimentaire soit approprié à son fonctionnement, nous avons fait le choix de déroger à la nouvelle règle comptable.

**IMMOBILISATIONS :**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue, soit :



Immobilisations	Mode	Principale durée d'amortissement
Matériel et outillage	Linéaire	4 ans
Agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans

### VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS

	Valeurs brutes				
Libellé (en €)	2022	Acquisitions	Cessions	Autres	2023
Frais d'établissement et de construction					
Frais de R&D					
Concessions, brevets, licences, logiciels					
Fonds commerciaux et droits au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0

Terrains					
Agencements de terrains					
Constructions					
Installations techniques et matériels	256 902	1 541	4 418		254 025
Installations générales et agencements	56 963				56 963
Matériel de transport	208 195				208 195
Matériel de bureau et informatique	12 980				12 980
Mobilier	19 869				19 869
Immobilisations en cours		11 104			11 104
Immobilisations mises en concession					0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>554 908</b>	<b>12 645</b>	<b>4 418</b>	<b>0</b>	<b>563 135</b>

		débit	crédit		
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	9 973				9 973
Créances immobilisées					
Actions propres					
Autres immobilisations financières					
<b>Total des immobilisations financières</b>	<b>9 973</b>				<b>9 973</b>

<b>Total général</b>	<b>564 881</b>	<b>12 645</b>	<b>4 418</b>		<b>573 108</b>
----------------------	----------------	---------------	--------------	--	----------------

**VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS :**

Libellé (en €)	Amortissements/dépréciations				2023
	2022	Dotations	Cessions	Transferts	
Frais d'établissement et de construction					
Frais de R&D					
Concessions, brevets, licences, logiciels					
Fonds commerciaux et droits au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Terrains					
Agencements de terrains					
Constructions					
Installations techniques et matériels	226 872	12 819	4 418		235 273
Installations générales et agencements	55 478	543			56 022
Matériel de transport	208 195				208 195
Matériel de bureau et informatique	12 157	655			12 813
Mobilier	19 379	357			19 736
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations mises en concession					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>522 081</b>	<b>14 375</b>	<b>4 418</b>	<b>0</b>	<b>532 039</b>

<b>Total général</b>	<b>522 081</b>	<b>14 375</b>	<b>4 418</b>	<b>0</b>	<b>532 039</b>
----------------------	----------------	---------------	--------------	----------	----------------

**DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS :**

Répartition	2022	débit	crédit	2023
Dépôts et cautionnements <i>cautionnements versés auprès de Total Raffinage, Eurasia et Petit Forestier</i>	9 973			9 973

**CREANCES :**

Répartitions des créances (€)	31/12/2023	Part à moins d'un an	Part à plus d'un an
Associations	15 978	15 978	
Autres créances : <i>Subventions FEAD et FSE, la ville du Havre, divers</i>	89 317	89 317	
R.R et autres avoirs non reçus	19	19	
Produits à recevoir	37 792	37 792	
Charges constatées d'avance	2 347	2 347	
<b>Total des créances</b>	<b>145 454</b>	<b>145 454</b>	

**AUTRES CREANCES :**

Compte	Libellé	Subventions et débiteurs divers
4417-467	Subvention Ville du Havre	30 000
	Subvention FEAD 2021	13 654
	Subvention FSE « gestion,stockage,transports » 2022	4 250
	Subvention FSE « accompagnement » 2022	4 048
	Subvention FSE « gestion,stockage,transports » 2023	19 124
	Subvention FSE « accompagnement » 2023	18 214
	Colis à domicile	27
	<b>Total</b>	<b>89 317</b>

**PRODUITS A RECEVOIR :**

Compte	Libellé	Produits à recevoir
4687	Subvention Octeville	2 250
	Passerelle colis CA	270
	Subvention Angerville Bailleul	50
	Abandon des frais Kms des bénévoles	35 222
	<b>Total</b>	<b>37 792</b>



**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :**

Celles-ci ne concernent que des charges courantes d'exploitation.

**DETTES :**

Répartitions des dettes (€)	31/12/2023	Part à moins d'un an	Part à plus d'un an
<b>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</b>			
<i>Fournisseurs</i>	8 224	8 224	
<i>Fournisseurs d'immobilisation</i>	4 441	4 441	
<i>Factures non parvenues</i>	99 094	99 094	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
<i>Urssaf</i>	13 984	13 984	
<i>Autres organismes sociaux</i>	4 944	4 944	
<i>Congés payés (y compris charges)</i>	21 617	21 617	
<i>PAS - salaires décembre (état)</i>	802	802	
<i>Autres impôts et taxes (état charges à payer)</i>	19 076	19 076	
<b>Autres dettes</b>			
<i>Charges à payer</i>	39 317	39 317	
<i>Autres charges (FFBA)</i>	958	958	
<b>Produits constatés d'avance</b>	50	50	
<b>Total</b>	<b>212 507</b>	<b>212 507</b>	

**FACTURES NON PARVENUES**

Compte	Libellé	Factures non parvenues
408	<i>charges courantes d'exploitation</i>	4 126
	<i>Sinistre chambre froide</i>	5 028
	<i>Eurasia - taxes foncières 2020</i>	22 110
	<i>Eurasia - taxes foncières 2021</i>	22 110
	<i>Eurasia - taxes foncières 2022</i>	22 110
	<i>CPN A - taxes foncières 2023</i>	22 110
	<i>factures eau 2021- 2022 - 2023</i>	1 500
	<b>Total</b>	<b>99 094</b>

**ETAT CHARGES A PAYER :**

Compte	Libellé	Etat charges à payer
448601	<i>Impôts sur placement</i>	1 076
	<i>Taxes ord. Ménagères 2021</i>	6 000
	<i>Taxes ord. Ménagères 2022</i>	6 000
	<i>Taxes ord. Ménagères 2023</i>	6 000
	<b>Total</b>	<b>19 076</b>

Nous avons passé des écritures pour annuler les provisions de 2020 concernant la taxe sur les ordures ménagères et notre consommation d'eau. A cela s'ajoute l'annulation d'une provision de 2019 concernant la taxe foncière. Nous retrouvons ces sommes dans nos produits de gestion.

**CHARGES A PAYER :**

Compte	Libellé	Charges à payer
4686	<i>Honoraire Commissaire aux comptes</i>	4 80
	<i>Crédit mutuel</i>	15
	<i>Frais kilométriques des bénévoles</i>	35 222
	<b>Total</b>	<b>39 317</b>

**VARIATION DES FONDS PROPRES :**

Fonds propres (en €)	31/12/2022	Débit	Crédit	31/12/2023
Fonds propres statutaires	301 016			301 016
Apport sans droit de reprise	3 234			3 234
Amortissements de l'apport	-3 234			-3 234
Réserves pour projet de l'entité	93 425			93 425
Report à nouveau	-23 653		2 132	-21 521
Résultat 2022	2 132	-2 132		0
Résultat 2023		-7 795		-7 795
<b>Total fonds propres avant subv. et prov. Régl.</b>	<b>372 920</b>	<b>-9 928</b>	<b>2 132</b>	<b>365 124</b>

Subventions d'investissement	19 473	-9 544	1 540	11 470
Subventions en cours d'affectation			76 600	76 600
<b>Total fonds propres</b>	<b>392 393</b>	<b>-19 472</b>	<b>80 272</b>	<b>453 194</b>

**FONDS DEDIES ET PROVISIONS INSCRITS AU BILAN :**

<b>Etat des fonds dédiés et des provisions (en €)</b>	<b>Début d'exercice</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	<b>Fin d'exercice</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>				
Fonds dédiés subventions d'exploitation	56 546	3 437	30 000	83 109
Fonds dédiés dons du public et d'autres organismes	66 213		32 320	98 533
Fonds dédiés Legs	9 512	2 784		6 728
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>132 271</b>	<b>6 221</b>	<b>62 320</b>	<b>188 370</b>
<b>Provisions</b>				
Provisions pour indemnités fin de carrière	76 848		8 606	85 454
	<b>76 848</b>		<b>8 606</b>	<b>85 454</b>
<b>Total fonds permanents</b>				<b>727 019</b>



Tableau de suivi des fonds dédiés au 31/12/2023						
Variation des fonds dédiés issus de :	Affectation	A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (194)	Utilisation au cours de l'exercice (7894)	Engagement à réaliser (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (194)
Subvention DDCS 80 000 €	achat march. - frais covid	26 546,34 €	26 546,34 €	3 436,95 €		23 109,39 €
Subvention DDCS 20 000 €	frais déménagement*	20 000,00 €	20 000,00 €			20 000,00 €
Subvention DEPARTEMENT 30 000 €	frais déménagement	10 000,00 €	10 000,00 €			10 000,00 €
Subvention DDETS - DDFIP CALVADOS	frais déménagement				16 440,00 €	16 440,00 €
Subvention DDETS - DDFIP CALVADOS	frais déménagement				13 560,00 €	13 560,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>56 546,34 €</b>	<b>56 546,34 €</b>	<b>3 436,95 €</b>	<b>30 000,00 €</b>	<b>83 109,39 €</b>
Variation des fonds dédiés issus de :		A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (196)	Utilisation au cours de l'exercice (7896)	Engagement à réaliser (6896)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (196)
Ressources liées à la générosité du public	achat marchandises	0,00 €	0,00 €			2 370,00 €
Panier solidaire	achat march. - prod. d'hygiène	3 095,82 €	3 095,82 €		2 370,00 €	3 095,82 €
Leclerc Fond de caisse	frais déménagement	9 892,31 €	9 892,31 €			9 892,31 €
<b>TOTAL</b>		<b>12 988,13 €</b>	<b>12 988,13 €</b>		<b>2 370,00 €</b>	<b>15 358,13 €</b>
Variation des fonds dédiés issus de :		A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (195)	Utilisation au cours de l'exercice (7895)	Engagement à réaliser (6895)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (195)
contributions financières autres organismes :						
Labo médical	frais déménagement	3 225,00 €	3 225,00 €			3 225,00 €
CMA CGM via FFBA	investissement	50 000,00 €	50 000,00 €			50 000,00 €
Panier solidaire	achat march. - prod. d'hygiène				2 450,00 €	2 450,00 €
Crédit Mutuel	achat 15000€ invest 12500 €				27 500,00 €	27 500,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>53 225,00 €</b>	<b>53 225,00 €</b>		<b>29 950,00 €</b>	<b>83 175,00 €</b>
Variation des fonds dédiés issus de :		A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (197)	Utilisation au cours de l'exercice (7897)		Fonds restant à engager en fin d'exercice (197)
Legs affecté à l'achat d'une chambre froide 22 271,30 €	investissement	9 511,71 €	9 511,71 €	2 783,91 €		6 727,80 €

Décision de bureau le 14/12/2023 :

\*Subvention DDCS 20 000 € affectée au déménagement et non plus à de l'achat de marchandises

### **ENGAGEMENTS DE DEPART A LA RETRAITE A L'INITIATIVE DE L'EMPLOYEUR :**

Au 31 décembre 2023, nous avons passé une écriture d'ajustement de **8 606.26 €** (taux d'actualisation de 0.65).

#### **Description de la méthodologie :**

Le salarié a droit à une indemnité correspondante au calcul légal d'une indemnité de licenciement.

La provision est calculée selon la méthode suivante : indemnité probable actualisée x ancienneté / ancienneté à 65 ans.

Dans l'hypothèse où le salarié aurait cotisé le nombre de trimestre légal avant ses 65 ans, la mise en retraite par l'employeur serait possible. Son indemnité serait alors calculée au prorata de son ancienneté.

### **REPARTITION DES EFFECTIFS AU 31/12/2023 :**

<b>Collège</b>	<b>Homme</b>	<b>Femme</b>	<b>Total</b>
Cadre	0	1	1
Non cadre	2	3	5
<b>Effectif moyen</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

### **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

#### **Dons en nature :**

Nous avons réceptionné 1 001 388 kg de produits alimentaires, valorisés à **4 682 635 €** (valeur mercuriale donnée par l'institut Nielsen).

#### **Prestations en nature :**

Les prestations en nature sont valorisées à **121 742 €**. Elles comprennent la location des bureaux, d'un hangar supplémentaire, d'un prêt de véhicule à l'année, de cinq autres lors des collectes et d'un mécénat de compétence.

#### **Bénévolat :**

Les heures de bénévolat sont valorisées à **475 506.15 €** et représentent 16 219 heures de travail.

*Les heures sont valorisées en fonction des coefficients fixés par la FFBA et par catégorie professionnelle. Afin de tenir compte des charges patronales, le salaire horaire est multiplié par 1,5.*

<b>Cat. Prof.</b>	<b>coef.</b>	<b>Salaire Horaire</b>
Dirigeant	5	85.78
Encadrement	3	51.47
Préparateur	1,2	20.59