

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

Rouen

7 rue Berthe Morisot
76100 Rouen

+33 (0)2 35 88 62 00

Le Havre

82 rue Jules Siegfried
76600 Le Havre

+33 (0)2 35 22 11 75

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

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

170 boulevard Jules Durand

76600 LE HAVRE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

BANQUE ALIMENTAIRE
DU HAVRE ET DE LA POINTE DE CAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres de l'Association,

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 BANQUE ALIMENTAIRE DU HAVRE ET DE LA POINTE DE CAUX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir une perte de l'exercice de 128 190 € et un total bilan de 745 255 €.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe des comptes annuels qui présente les conséquences de l'application du règlement ANC 2022-06 à compter du 1^{er} janvier 2025. Cette note expose notamment les retraitements de présentation opérés dans le bilan et le compte de résultat afin de permettre la comparabilité entre les deux exercices résultant desdits retraitements.

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, 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 SPÉCIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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'erreur

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.

Le Havre,

RéMétis

Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

 Mathieu amice
2026.05.11
15:49:50
+02'00'

COMPTES ANNUELS
ANNEXÉS AU RAPPORT

Banque Alimentaire du Havre et de la Pointe de Caux

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 31/12/2025	Exercice N-1
	PRODUITS D'EXPLOITATION		
	Cotisations, participation des bénéficiaires	320 616,33	309 020,45
	Concours publics et subventions d'exploitation	167 847,00	195 370,33
	Dons	41 761,97	44 051,41
	Mécénats	102 500,00	5 986,00
	Legs		
	Contributions financières via FFBA	42 152,49	72 901,37
	Quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	1 509,04	9 299,12
	Produits des activités annexes (refacturation)	19 000,62	92,70
	Utilisations des fonds dédiés	48 265,34	64 651,89
	Autres produits	25 851,03	96 245,80
	TOTAL I	769 503,82	797 619,07
	CHARGES D'EXPLOITATION		
	Achats sur dons ou subventions affectés	56 483,87	59 233,78
	autres achats	88 368,85	68 662,15
	Charges externes	351 586,07	344 248,13
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 210,60	612,20
	Salaires et traitements	213 910,63	211 658,10
	Charges sociales	74 827,68	74 427,31
	Dotations aux amortissements	5 424,33	13 475,51
	Dotations aux provisions	5 235,13	6 001,67
	Reports en fonds dédiés	101 127,00	52 805,00
	Autres charges d'exploitation	2 799,83	1 437,26
	TOTAL II	900 973,99	832 561,11
1. RESULTAT D'EXPLOITATION		-131 470,17	-34 942,04
	PRODUITS FINANCIERS		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 756,19	6 929,39
	TOTAL III	3 756,19	6 929,39
	CHARGES FINANCIERES		
	Intérêts et charges assimilées		
	TOTAL IV	0,00	0,00
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		3 756,19	6 929,39
3. RESULTAT COURANT (avant impôts (I - II + III - IV))		-127 713,98	-28 012,65
	PRODUITS EXCEPTIONNELS		
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion (y compris sur exercice antérieur)		3 812,14
	TOTAL V	0,00	3 812,14
	CHARGES EXCEPTIONNELLES		
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (y compris sur exercice antérieur)		12 035,93
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	TOTAL VI	0,00	12 035,93
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		0,00	-8 223,79
	Impôts sur les intérêts de placement (VII)	476,00	1 089,00
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	773 260,01	808 360,60
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	901 449,99	845 686,04
EXCEDENT		-128 189,98	-37 325,44
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature	5 006 907,00	5 323 837,00
	Prestations en nature	54 527,00	86 672,00
	Bénévolat	677 985,00	549 971,98
	Total des ressources	5 739 419,00	5 960 480,98
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature	5 006 907,00	5 323 837,00
	mise à disposition gratuite de biens	54 527,00	56 494,00
	Prestations en nature		30 178,00
	Personnel bénévole	677 985,00	549 971,98
	Total des emplois	5 739 419,00	5 960 480,98

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025				
ACTIF	Exercice 2025			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilsations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages	253 171,25	247 606,76	5 564,49	8 296,37
Autres immobilisations corporelles	331 606,47	297 889,97	33 716,50	420,95
Immobilisations en cours	386 300,55		386 300,55	92 301,92
Autres (dépôts et cautionnements)	29 472,69		29 472,69	29 472,69
TOTAL I	1 000 550,96	545 496,73	455 054,23	130 491,93
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clt, adhr., usag. et cptes rattachés			16 754,47	24 575,42
Autres créances			117 518,79	147 229,09
Fournisseurs débiteurs			1,88	0,00
Valeurs mobilières de placement			122 825,97	486 349,78
Disponibilités			30 076,20	61 543,67
charges constatées d'avance			3 023,08	2 547,78
TOTAL II			290 200,39	722 245,74
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)			745 254,62	852 737,67
PASSIF			Exercice 2025	Exercice N-1
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise			301 015,72	301 015,72
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité			93 425,07	93 425,07
Report à nouveau			-66 641,86	-29 316,42
Excédent ou déficit de l'exercice			-128 189,98	-37 325,44
Situation nette (sous total)			199 608,95	327 798,93
Subventions d'investissement			661,58	2 170,62
Subventions à affecter			86 600,00	86 600,00
TOTAL I			286 870,53	416 569,55
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds dédiés			229 385,09	176 523,43
TOTAL II			229 385,09	176 523,43
PROVISIONS				
Provisions mise à la retraite par l'employeur			96 691,15	91 456,02
TOTAL III			96 691,15	91 456,02
DETTES				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			50 770,06	83 333,09
Dettes fiscales et sociales			45 452,07	46 160,16
Autres dettes			36 085,72	38 695,42
Produits constatés d'avance				0,00
TOTAL IV			132 307,85	168 188,67
Ecart de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)			745 254,62	852 737,67

COMPTES ANNUELS
ANNEXÉS AU RAPPORT

ANNEXE
Banque Alimentaire du Havre et de la Pointe de Caux

BILAN CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Annexe au bilan de l'exercice clos le **31 décembre 2025**, dont le total est de **745 254.62 €** et au compte de résultat de l'exercice faisant apparaître un **déficit de 128 189.98 €**.

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.

Les comptes annuels ont été établis 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 arrêtés au 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises, notamment :

- au règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général ;
- au règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, remplaçant le règlement CRC n° 99-01.

Évolution réglementaire : règlement ANC 2022-06

Le règlement ANC n° 2022-06, homologué en décembre 2023, modifie le règlement ANC n° 2014-03. Il entre en vigueur au 1er janvier 2025 pour les entités du secteur non lucratif.

Ces évolutions ont pour objectifs :

- d'adapter la présentation des comptes aux besoins actuels des utilisateurs ;
- de faciliter la lecture, la compréhension et la comparabilité des documents comptables
- d'intégrer des tableaux normés dans les annexes afin d'en améliorer la lisibilité.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Les principaux changements liés à l'évolution de la réglementation comptable sont les suivants :

1 – Redéfinition du résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel a été redéfini. Auparavant basé sur une liste de cas, il est désormais limité aux événements majeurs et inhabituels.

En conséquence, de nombreuses opérations sont désormais enregistrées en résultat courant, ce qui restreint le périmètre du résultat exceptionnel.

Ainsi, certaines écritures précédemment comptabilisées en résultat exceptionnel sont reclassées en résultat d'exploitation :

- les sorties d'immobilisations, auparavant enregistrées en comptes 675 et 775, sont désormais comptabilisées en comptes 652 et 757 ;
- pour les immobilisations financières, les comptes 667 et 767 sont utilisés ;
- les reprises de subventions d'investissement sont désormais comptabilisées en compte 747, en remplacement du compte 777. Cette évolution n'a pas d'incidence sur la présentation des comptes dans la mesure où une dérogation avait été appliquée lors des exercices précédents afin de présenter un résultat d'exploitation cohérent avec l'activité de la Banque Alimentaire.

Une subvention d'investissement correspond à une aide financière destinée à financer une immobilisation. Sa reprise est étalée au même rythme que l'amortissement de l'immobilisation financée.

2 – Suppression des transferts de charges

Dans un objectif d'amélioration de la lisibilité des comptes, les transferts de charges sont supprimés.

Les comptes 791, 796 et 797 sont supprimés.

Leur disparition entraîne l'utilisation de nouveaux comptes selon la nature des opérations :

compte 708 : refacturation de personnel ou de services ;

compte 649 : indemnités versées en contrepartie de charges de personnel (notamment indemnités journalières en cas d'absence) ;

compte 7587 : indemnités d'assurance.

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

Libellé (en €)	Valeurs brutes				2025
	2024	Acquisitions	Cessions	Autres	
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	256 225	2 388	5 442		253 171
Installations générales et agencements	56 963				56 963
Matériel de transport	208 195	33 600			241 795
Matériel de bureau et informatique	12 980				12 980
Mobilier	19 869				19 869
Immobilisations en cours	92 302	293 999			386 301
Immobilisations mises en concession					0
Immobilisations corporelles	646 533	329 987	5 442	0	971 078

		débit	crédit		
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	29 473				29 473
Créances immobilisées					
Actions propres					
Autres immobilisations financières					
Total des immobilisations financières	29 473	0	0	0	29 473

Total général	676 006	329 987	5 442	0	1 000 551
----------------------	----------------	----------------	--------------	----------	------------------

VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS :

Libellé (en €)	Amortissements/dépréciations				
	2024	Dotations	Cessions	Transferts	2025
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	247 929	5 120	5 442		247 607
Installations générales et agencements	56 567	280			56 846
Matériel de transport	208 195				208 195
Matériel de bureau et informatique	12 980				12 980
Mobilier	19 844	25			19 869
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations mises en concession					
Immobilisations corporelles	545 514	5 425	5 442	0	545 497
Total général	545 514	5 425	5 442	0	545 497

DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS :

Répartition	2024	débit	crédit	2025
Dépôts et cautionnements	29 473			29 473
<i>Cautionnements versés auprès de Total Raffinage, Eurasia, Petit Forestier et SCI Delapierre</i>				

CREANCES :

Répartitions des créances (€)	31/12/2025	Part à moins d'un an	Part à plus d'un an
Associations	16 754	16 754	
Autres créances	84 220	84 220	
Produits à recevoir	33 301	33 301	
Charges constatées d'avance	3 023	3 023	
Total des créances	137 298	137 298	

AUTRES CREANCES :

Compte	Libellé	Subventions et débiteurs divers
4417	Subvention Ville du Havre	30 000
467	Mini site 01/10 au 31/12/2025 via FFBA	1 242
4671	Subvention FSE + année 2022	8 298
4671	Subvention FSE + année 2023	5 892
4671	Subvention FSE + année 2024	7 696
4671	Subvention FSE + année 2025	30 346
4098	Avoir non reçu	2
425	Acompte du personnel	500
46761	Colis à domicile	8
467611	Distribution Bolbec	236
	Total	84 220

PRODUITS A RECEVOIR :

Compte	Libellé	Produits à recevoir
4687	Subventions :	1 400
	<i>Sandouville - Angerville Bailleul - Bréauté</i>	
	Divers : <i>Unifér</i>	29
	Abandon des frais Kms des bénévoles	31 872
	Total	33 301

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :

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

DETTES :

Répartitions des dettes (€)	31/12/2025	Part à moins d'un an	Part à plus d'un an
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			
<i>Fournisseurs</i>	5 399	5 399	
<i>Fournisseurs d'immobilisation</i>	33 600	33 600	
<i>Factures non parvenues</i>	11 771	11 771	
Dettes fiscales et sociales			
<i>Urssaf</i>	14 858	14 858	
<i>Autres organismes sociaux</i>	5 472	5 472	
<i>Congés payés (y compris charges)</i>	23 742	23 742	
<i>PAS - salaires décembre (état)</i>	904	904	
ETAT charges à payer	476	476	
Autres dettes			
<i>Charges à payer</i>	36 086	36 086	
Total	132 308	132 308	

FACTURES NON PARVENUES

Compte	Libellé	Factures non parvenues
408	<i>Charges courantes d'exploitation</i>	2 202
	<i>Sinistre chambre froide</i>	5 028
	<i>ENGIE consommation décembre</i>	3 843
	<i>FFBA abonnement ADISTA (2ème semestre 2025)</i>	698
	Total	11 771

ETAT CHARGES A PAYER :

Compte	Libellé	Etat charges à payer
448601	<i>Impôts sur placement</i>	476
	Total	476

CHARGES A PAYER :

Compte	Libellé	Charges à payer
4686	<i>Honoraire Commissaire aux comptes</i>	4 200
	<i>Crédit mutuel</i>	14
	<i>Frais kilométriques des bénévoles</i>	31 872
	Total	36 086

VARIATION DES FONDS PROPRES :

Fonds propres (en €)	31/12/2024	Débit	Crédit	31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	301 016			301 016
Réserves pour projet de l'entité	93 425			93 425
Report à nouveau	-29 316	-37 325		-66 642
Résultat 2024	-37 325		37 325	0
Résultat 2025		-128 190		-128 190
Total fonds propres avant subv. et prov. Règl.	327 799	-165 515	37 325	199 609

Subventions d'investissement	2 171	-1 509		662
Subventions en cours d'affectation	86 600			86 600
Total fonds propres	416 570	-167 024	37 325	286 871

FONDS DEDIES ET PROVISIONS INSCRITS AU BILAN :

Etat des fonds dédiés et des provisions (en €)	Début d'exercice	Débit	Crédit	Fin d'exercice
Fonds reportés et dédiés				
Fonds dédiés subventions d'exploitation	77 366	35 000		42 366
Fonds dédiés dons du public et d'autres organismes	95 214	10 481	101 127	185 860
Fonds dédiés Legs	3 944	2 784		1 160
Total des fonds dédiés	176 523	48 265	101 127	229 385
Provisions				
Provisions pour indemnités fin de carrière	91 456		5 235	96 691
	91 456		5 235	96 691
Total fonds permanents				612 947

Tableau de suivi des fonds dédiés au 31/12/2025

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 20 000 €	Frais déménagement	2 365,80 €	2 365,80 €			2 365,80 €
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 €			16 440,00 €
Subvention DDETS - DDFIP CALVADOS	Frais déménagement	13 560,00 €	13 560,00 €			13 560,00 €
Subvention DDFIP CALVADOS	Achat marchandises	35 000,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €		0,00 €
		77 365,80 €	77 365,80 €	35 000,00 €	- €	42 365,80 €
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	5 031,43 €	5 031,43 €	5 031,43 €		0,00 €
Leclerc Fond de caisse	Frais déménagement	9 892,31 €	9 892,31 €			9 892,31 €
		14 923,74 €	14 923,74 €	5 031,43 €	- €	9 892,31 €
Variation des fonds dédiés issus de :		A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (195-1956)	Utilisation au cours de l'exercice (7895-78956)	Engagement à réaliser (6895-68956)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (195-1956)
Crédit Agricole	Investissement	4 115,00 €	4 115,00 €			4 115,00 €
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	2 950,00 €	2 950,00 €	2 950,00 €		0,00 €
Crédit Mutuel	Investissement	12 500,00 €	12 500,00 €			12 500,00 €
Sodexo stop Hunger	Achat marchandises	2 500,00 €	2 500,00 €	2 500,00 €		0,00 €
AXA	Investissement logistique	5 000,00 €	5 000,00 €			5 000,00 €
CMA CGM	Investissement déménagement				100 000,00 €	100 000,00 €
Cargill France	Achat matériel				1 127,00 €	1 127,00 €
		80 290,00 €	80 290,00 €	5 450,00 €	101 127,00 €	175 967,00 €
Variation des fonds dédiés issus de :		A l'ouverture de l'exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (1911)	Utilisation au cours de l'exercice (78911)		Fonds restant à engager en fin d'exercice (1911)
Legs affecté à l'achat d'une chambre froide 22 271,30 €	Investissement	3 943,89 €	3 943,89 €	2 783,91 €		1 159,98 €

LES REPORTS 2025 EN FONDS DEDIES

ENGAGEMENT A REALISER SUR INVESTISSEMENTS AU 31/12/2025		
Donateurs - Mécènes	Montant	Compte
Fondation CMA CGM (investissement – déménagement)	100 000	195
Cargill France via FFBA (achat de matériel)	1 127	1956
TOTAL MECENES	101 127 €	

ACHATS 2025 FLECHES

ACHATS 2025			Mécènes 2024				Mécènes 2025						
			Sodexo stop Hunger	Panier solidaire	DDFIP Calvados	Donateurs BA	Panier solidaire	AXA	Fondation Carrefour	Cargill	Donateurs BA	Leclerc	Méto (don libre 545€)
Date	Fournisseurs	Montant	2 500,00	2 950,00	35 000,00	5 031,43	3 000,00	2 279,00	889,64	1 718,00	1 950,00	1 005,76	160,04
14/02/2025	Conserve France Fact 404206467	15 299,86			15 299,86								
21/02/2025	Gonfrevidis Fact 250000144	7 950,00	2 500,00	2 950,00	513,78	1 986,22							
17/03/2025	Jyco Fact 734	8 562,59			8 562,59								
25/03/2025	Jyco Fact 671	10 623,77			10 623,77								
21/12/2025	Gonfrevidis Fact 250000894	2 589,84				2 589,84							
31/10/2025	Caux cote d'Albaire Fact 20260188	6 103,68				455,37	3 000,00	2 279,00			369,31		
08/12/2025	TerreAzur Fact 8751028672	1 846,25							889,64		956,61		
12/12/2025	TerreAzur Fact 8751031370	3 507,88								1 718,00	624,08	1 005,76	160,04
TOTAL ACHATS 2025		56 483,87	2 500,00	2 950,00	35 000,00	5 031,43	3 000,00	2 279,00	889,64	1 718,00	1 950,00	1 005,76	160,04
			45 481,43				11 002,44						

INVESTISSEMENTS 2025					
INVESTISSEMENTS SUR L'EXERCICE 2025				FINANCEMENT	
DATE	DESIGNATION	DUREE AM.	MONTANT TTC	SUBV.INVESTISSEMENT	BANQUE ALIMENTAIRE
16/12/2025	Transpalette (57334)	3 ans	2 388,00	en cours	
16/12/2025	Chariot (53334) mise en service 2026	5 ans	33 600,00	en cours	
TOTAL			35 988,00	0,00	0,00

INVESTISSEMENTS EN COURS			
DATE	FOURNISSEURS	DESIGNATION	MONTANT TTC
10/11/2023	Caen Froid Fact V001647	Evaporateur chambre froide négative	6 662,30
13/12/2023	Caen Froid Fact V001715	Evaporateur chambre froide négative	4 441,30
19/03/2024	Le bâtiment Normand Fact 0411	Démolition mur	11 103,60
19/03/2024	Le bâtiment Normand Fact 0412	Démolition mur	5 400,00
22/05/2024	Caen Froid Fact V001874	Acpte démenagement chambre froide	4 800,00
27/08/2024	Discount Métaux Fact FC055113	Garde-corps - plaque acier	35 208,49
26/11/2024	V.P.C Vauclin Fact 2301503	Plomberie	3 555,60
27/11/2024	Hydrauter Fact 411052	Nettoyage de l'entrepôt	5 450,23
08/01/2025	Mécalux Fact 2180139992	Rayonnages	26 784,00
31/03/2025	NMA Building Fact FA25062	Aménagement nouveaux locaux	81 198,32
30/04/2025	NMA Building Fact FA25077	Aménagement nouveaux locaux	7 200,00
30/04/2025	NMA Building Fact FA25078	Aménagement nouveaux locaux	58 320,00
30/04/2025	NMA Building Fact FA25087	Aménagement nouveaux locaux	2 940,00
30/04/2025	Tollens Fact 27138222	Peinture	25 146,19
17/06/2025	NMA Building Fact FA25105	Aménagement nouveaux locaux	59 212,80
22/07/2025	Bernard Fact F/FP/25/60078589	Barrière sécurité	1 815,02
24/07/2025	NMA Building Fact FA25127	Aménagement nouveaux locaux	84 731,24
24/07/2025	NMA Building Fact FA25128	Aménagement nouveaux locaux	3 000,00
25/08/2025	Discount Métaux Fact FC057365	Garde-corps	43 597,43
22/10/2025	Caen Froid Fact SO13415	Evaporateur chambre froide positive	1 782,53
Sous-total année 2025			372,00
Sous-total année 2024			5 881,42
TOTAL			293 998,63
			386 300,55

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

Au 31 décembre 2025, nous avons passé une écriture d'ajustement de **5 235.13 €** (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 31/12/2025 :

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature :

Nous avons réceptionné 1 150 619 kg de produits alimentaires, valorisés à **5 006 907 €** (valeur mercuriale donnée par l'institut Nielsen).

Prestations en nature :

Les prestations en nature sont valorisées à **54 527 €**. Elles comprennent les locations des bureaux, d'un hangar supplémentaire, d'un prêt de véhicule à l'année, de cinq autres lors des collectes ainsi que la mise à disposition de matériel par la Ville du Havre (chaises et tables).

Bénévolat :

Les heures de bénévolat sont valorisées à **677 985 €** et représentent 22 713 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.

Cat. Prof.	coef. * smic	Salaire Horaire
Dirigeant	5	89.10
Encadrement	3	53.46
Préparateur	1,2	21.38