



# H. AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL

ZAE Cré@Vallée Nord  
371 boulevard des Saveurs  
24660 Coulounieix-Chamiers  
Tél. 05 53 08 88 88  
Email : [hoche@hoche.com](mailto:hoche@hoche.com)  
[www.hoche.com](http://www.hoche.com)

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

---

**BANQUE ALIMENTAIRE DE  
LA DORDOGNE**

Exercice clos le 31/12/2025

---

Ce rapport contient 26 pages

H. AUDIT - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
RATTACHÉE À LA CRCC GRANDE AQUITAINE - SAS AU CAPITAL DE 30 353 € - RCS PÉRIGUEUX 439 993 360 - SIRET 439 993 360 00069 - APE 6920Z

AGEN • BORDEAUX • CLERMONT-FERRAND • PARIS • PÉRIGUEUX • TOULOUSE



## **BANQUE ALIMENTAIRE DE LA DORDOGNE**

*Siège social : Chemin du Claud de l'Eau – 24430 MARSAC SUR L'ISLE*

A l'assemblée générale de l'association Banque Alimentaire de la Dordogne,

### **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 BANQUE ALIMENTAIRE DE LA DORDOGNE, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.



CD

## **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement comptable ANC 2022-06 ainsi que les incidences de sa première application.

## **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. Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **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.

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

## **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'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.



## **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 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 PERIGUEUX,

Le 14 avril 2026

**Le Commissaire aux comptes**

**H. AUDIT**



**Catalyne BOUTY**

Associée

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	102 643	87 773	14 870	12 997
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	276 601	269 287	7 314	13 816
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 834		1 834	1 617
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>381 078</b>	<b>357 060</b>	<b>24 018</b>	<b>28 431</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	5 283		5 283	
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	28 300		28 300	29 400
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	29 003		29 003	49 422
	Charges constatées d'avance	101		101	
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Valeurs mobilières de placement</b>	16 751		16 751	16 327
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	558 827		558 827	577 825
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>638 265</b>		<b>638 265</b>	<b>672 973</b>
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>	<b>1 019 343</b>	<b>357 060</b>	<b>662 283</b>	<b>701 404</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	2 234	2 234
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	209 248	201 805
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	19 653	19 653
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(9 116)	7 443
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>222 019</b>	<b>231 135</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 403	8 629
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>1 403</b>	<b>8 629</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>223 421</b>	<b>239 763</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	308 586	361 440
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	73 000	48 000
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>381 586</b>	<b>409 440</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	15 000	15 000
	<b>Total des provisions</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 923	15 941
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	27 353	19 738
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 521
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>42 275</b>	<b>37 200</b>
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>662 283</b>	<b>701 404</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(9 116,27)	7 442,84
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	42 275	37 200
	(2) Dont emprunts participatifs		

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	115 563	116 444
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	9 624	12 070
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	64 155	153 942
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	56 763	56 405
	Mécénats	10 357	2 541
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	55 226	49 692
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
	Utilisations des fonds dédiés	52 854	62 000
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	152	15
Total des produits d'exploitation		364 693	453 109
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	50 448	56 147
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	200	11 096
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	176 090	181 275
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	824	1 832
	Salaires	92 998	67 514
	Cotisations sociales	16 514	10 759
	Dotation aux amortissements et dépréciations	19 262	18 723
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	25 000	109 500
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	10	8
Total des charges d'exploitation		381 346	456 854
RESULTAT D'EXPLOITATION		(16 653)	(3 745)



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(16 653)	(3 745)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	437	887
	Autres intérêts et produits assimilés	8 124	7 363
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		8 561	8 250
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		8 561	8 250
RESULTAT COURANT avant impôts		(8 092)	4 505
	Produits exceptionnels		8 215
	Charges exceptionnelles		4 313
RESULTAT EXCEPTIONNEL			3 902
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 024	964
TOTAL DES PRODUITS		373 253	469 574
TOTAL DES CHARGES		382 370	462 132
EXCEDENT ou DEFICIT		(9 116)	7 443
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		2 874 675	3 143 960
Prestations en nature		10 417	83 254
Bénévolat		506 795	553 468
TOTAL		3 391 887	3 780 681
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		2 874 675	3 143 960
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		10 417	83 254
Personnel bénévole		506 795	553 468
TOTAL		3 391 887	3 780 681

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **662 283** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **373 253** euros
  - un total charges de **382 370** euros
  - dégage un déficit de **-9 116** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de 12 mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de la Banque Alimentaire de la Dordogne.

**Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées au moyen mis en oeuvre**

Les banques alimentaires ont été fondées sur les principes de gratuité, de partage, de don, de lutte contre le gaspillage alimentaire, de bénévolat et de mécénat.

Affiliée à la Fédération Française des Banques Alimentaires (FFBA), la Banque Alimentaire de la Dordogne a été créée en 1995.

Elle est aujourd'hui animée par environ 45 bénévoles permanents et 4 salariés qui s'investissent tout au long de l'année.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **662 283** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **373 253** euros et un total **charges** de **382 370** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 116** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général, dans sa version consolidée intégrant notamment les dispositions du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par arrêté du 26 décembre 2023.

Pour les dispositions non modifiées par le règlement ANC n°2022-06, les règles antérieurement applicables demeurent inchangées.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation.

Ce changement est appliqué de manière prospective, sans retraitement des exercices antérieurs.

Les principales incidences théoriques de l'application du règlement ANC n°2022-06 portent notamment sur :

- la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique des transferts de charges,
- les modifications de présentation du bilan et du compte de résultat.

## Résultat exceptionnel

Certaines opérations, notamment les cessions d'immobilisations, sont désormais présentées en résultat courant dans un compte #757. En 2024, le résultat exceptionnel était composé de la quote-part de reprise des subventions d'investissements pour 8 198 Euros et d'une partie de la subvention FSE 2023 qui ne sera pas versée pour 4 202 Euros.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Subventions

La quote-part de subventions d'investissement virée au résultat est désormais présentée en résultat d'exploitation #747 pour un montant de 7 226 euros.

## Transferts de charges

La suppression des transferts de charges conduit à comptabiliser certains produits en diminution des charges ou directement à l'actif.

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : les immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

## Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 381 586 Euros.

## Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Contribution volontaire**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 15 329 heures. La valorisation de ce bénévolat est effectuée à un taux horaire fixé par la FFBA en fonction de la catégorie pour un montant de 506 795 Euros. L'association bénéficie également de prestations de services à hauteur de 10 417 Euros pour une mise à disposition de locaux.

## **Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant des honoraires versé aux commissaire aux comptes s'élève à 2 580 Euros.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	92 316		10 327			102 643
	Instal., agencement, aménagement divers	87 444		3 706			91 149
	Matériel de transport	173 466					173 466
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	11 387		599			11 986
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	364 612		14 632			379 244
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 617		217			1 834
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 617		217			1 834
TOTAL		366 229		14 849			381 078



## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels			79 319	8 455		87 773
Autres Instal., agencement, aménagement divers			85 091	2 181		87 273
Matériel de transport			163 464	7 375		170 839
Matériel de bureau, mobilier			9 925	1 251		11 176
Emballages récupérables et divers						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>337 799</b>	<b>19 262</b>		<b>357 060</b>
<b>TOTAL</b>			<b>337 799</b>	<b>19 262</b>		<b>357 060</b>

## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	15 000			15 000
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>15 000</b>			<b>15 000</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 000</b>			<b>15 000</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 834		1 834
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	28 300	28 300	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	29 003	29 003	
	Charges constatées d'avance	101	101	
TOTAL DES CREANCES		59 237	57 403	1 834
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 923	14 923		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	18 206	18 206		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 123	8 123		
	Impôts sur les bénéfices	1 024	1 024		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		42 275	42 275		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes



## Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	71 476			71 476
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>71 476</b>			<b>71 476</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	62 847	7 226		70 073

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			101
Location photocopieur	01/01/2026 31/03/2026	101	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			101

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
ETAT		20 000	
COMMUNES		19 090	
ABANA TRANSPORTS		1 369	
ASP CUI		1 250	
DEPARTEMENT		13 500	
AUTRES		1 720	
Totalisation		56 929	

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature DONS PRODUITS STOCKS PRODUITS	2 874 675	2 378 797 765 163
Prestations en nature PRESTATIONS LOYERS	2 874 675 3 913 6 504	3 143 960 76 750 6 504
Bénévolat BENEVOLAT	10 417 506 795	83 254 553 468
	506 795	553 468
<b>Total</b>	<b>3 391 887</b>	<b>3 780 681</b>

  

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature STOCKS DE PRODUITS ALIMENTAIRES DONS PRODUITS	2 874 675	765 163 2 378 797
Mise à disposition gratuite de biens	2 874 675	3 143 960
Prestations PRESTATIONS DE SERVICE LOYERS	3 913 6 504	76 750 6 504
Personnel bénévole BENEVOLAT	10 417 506 795	83 254 553 468
	506 795	553 468
<b>Total</b>	<b>3 391 887</b>	<b>3 780 681</b>

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes



# Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2025

31/12/2024

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
	1.1 Cotisations sans contrepartie	3 261	3 394
	1.2 Dons, legs et mécénat		
	- Dons manuels	50 334	56 405
	- Legs, donations et assurances-vie		
	- Mécénat	16 785	2 541
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
	<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
	2.1 Cotisations avec contrepartie	111 889	112 717
	2.2 Parrainage des entreprises		
	2.3 Contributions financières sans contrepartie	55 226	49 692
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	18 749	20 685
	<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	64 155	162 140
	<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
	<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	52 854	62 000
<b>Total des produits par origine</b>		<b>373 253</b>	<b>469 574</b>
CHARGES PAR DESTINATION	<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>		
	1.1 Réalisées en France		
	- Actions réalisées par l'organisme	82 824	82 207
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
	1.2 Réalisées à l'étranger		
	- Actions réalisées par l'organisme		
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		
	<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>		
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public		
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	50 334	50 613
	<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	223 188	218 847
	<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
	<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>	1 024	964
	<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	25 000	109 500
	<b>7 - VALEURS NETTES COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES</b>		
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public		
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public		
<b>Total des charges par destination</b>		<b>382 370</b>	<b>462 132</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>(9 116)</b>	<b>7 443</b>

Documents visés par le  
Commissaire aux comptes

## Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2025

31/12/2024

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat	506 795	553 468
	Prestations en nature	10 417	83 254
	Dons en nature	2 874 675	3 143 960
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total des produits par origine		3 391 887	3 780 681
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	3 391 887	3 747 473
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		5 535
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		27 673
Total des charges par destination		3 391 887	3 780 681