



1 rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Métro Gratte-Ciel
Tél. : 04 37 45 19 00
Fax : 04 37 45 19 09
contact@acticonseil.com
www.acticonseil.com

Jean-Christophe CARREL
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF IAE de Dijon

Christophe GABET
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF – Université
Jean Monnet

Association Banque Alimentaire du Rhône

127 avenue Franklin Roosevelt

69150 Décines-Charpieu

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. 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 du Rhône, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

II. 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 31 décembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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 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.

o Levée de la réserve émise sur les comptes 2022 et 2023

Nos diligences menées les exercices précédents avaient révélé des « défaillances » sur une partie de l'année quant aux procédures de contrôle interne relative à la traçabilité informatique des flux de stock entrants et sortants de denrées alimentaires données à votre association. A ce titre, une réserve avait été formulée sur les comptes de l'exercice 2022 et 2023.

Les diligences menées sur l'exercice 2024 portant sur le contrôle des flux physiques et informatiques des denrées nous ont permis d'obtenir une assurance désormais suffisante sur les points visés par la réserve précitée. Nous avons notamment été en mesure :

- D'examiner les modalités de mise en œuvre de l'inventaire physique permettant d'établir un inventaire de stock de denrées au 31/12/2024 conformément au procédure interne de l'association ;
- D'analyser par sondage, la cohérence et l'exhaustivité des flux d'entrée et de sortie de l'année renseignés dans le logiciel de suivi des stocks de denrées alimentaires

Ces diligences nous ont permis de nous assurer, sur la base des éléments disponibles, de la cohérence d'ensemble des données utilisées et des mouvements de l'exercice et ce tant en tonnage et qu'en euros.

IV. 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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V. 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 cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration en date du 10 mars 2025

VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villeurbanne le 11 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes,

Pour Groupe ACTICONSEIL

Jean-Christophe CARREL

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	9 554	9 554	0	0,00	0	0,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains	276 000		276 000	8,24	276 000	9,34
Constructions	1 104 000	688 037	415 963	12,42	460 123	15,57
Installations techniques, matériel & outillage industriels	947 304	706 148	241 156	7,20	266 480	9,82
Autres immobilisations corporelles	1 598 348	1 095 045	503 303	15,03	287 146	9,71
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres	3 723		3 723	0,11	3 723	0,13
TOTAL (I)	3 938 929	2 498 785	1 440 144	43,00	1 293 472	43,76
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	5 000		5 000	0,15	6 430	0,22
Créances						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	135 623		135 623	4,05	109 590	3,71
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	351 753		351 753	10,50	249 676	8,45
Valeurs mobilières de placement	200 188		200 188	5,98	200 188	6,77
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 054 760		1 054 760	31,49	923 414	31,24
Charges constatées d'avance	8 226		8 226	0,25	6 676	0,23
TOTAL (II)	1 755 550		1 755 550	52,41	1 495 975	50,61
Frais d'émission des emprunts (III)	153 761		153 761	4,59	166 305	5,83
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 848 241	2 498 785	3 349 456	100,00	2 955 752	100,00

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	68 650	2,05	68 650	2,32
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres	133 700	3,99	133 700	4,52
Report à nouveau	823 900	24,60	686 784	23,24
Excédent ou déficit de l'exercice	46 075	1,38	137 116	4,84
Situation nette (sous total)	1 072 325	32,01	1 026 250	34,72
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	207 581	6,20	241 043	8,16
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 279 906	38,21	1 267 293	42,88
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	604 087	18,04	568 922	19,25
TOTAL (II)	604 087	18,04	568 922	19,25
PROVISIONS				
Provisions pour risques	89 137	2,88	50 412	1,71
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	89 137	2,88	50 412	1,71
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	842 348	25,18	899 411	30,43
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 844	3,49	49 166	1,86
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	101 065	3,02	90 368	3,08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	211 200	6,31		
Autres dettes	2 223	0,07	818	0,03
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	102 646	3,08	29 361	0,99
TOTAL (IV)	1 376 326	41,09	1 069 124	36,17
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 349 456	100,00	2 955 752	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
- Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS**GROUPE ACTICONSEIL**

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

99801 BANQUE ALIMENTAIRE DU RHONE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Floury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00051

page 3

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	15 475		15 670		-195	-1,23
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens	786 716		672 104		114 612	17,05
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services						
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	781 194		881 598		-100 404	-11,38
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels	89 120		72 050		17 070	23,69
- Mécénats	228 049		112 795		115 254	102,18
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières	311 286		289 675		21 611	7,46
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	11 020		6 172		4 848	78,55
Utilisations des fonds dédiés	278 210		254 647		23 563	9,25
Autres produits	1 573		171		1 402	819,88
Total des produits d'exploitation (I)	2 502 643		2 304 882		197 761	8,58
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	349 085		56 303		292 782	520,01
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	662 789		657 506		5 283	0,80
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	64 682		49 285		15 397	31,24
Salaires et traitements	615 239		505 035		110 204	21,82
Charges sociales	216 841		187 821		29 020	15,45
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	184 942		242 075		-57 133	-23,59
Dotations aux provisions	38 724		50 412		-11 688	-23,17
Reports en fonds dédiés	366 945		489 328		-122 383	-25,00
Autres charges	445		5 992		-5 547	-92,56
Total des charges d'exploitation (II)	2 499 692		2 243 758		255 934	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 952		61 124		-58 172	-95,16
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations	17 653		9 544		8 109	84,98
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	17 653		9 544		8 109	84,98
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	13 886		14 785		-899	-6,07
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)	13 886		14 785		-899	-6,07
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	3 767		-5 242		9 009	171,86

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	6 718	55 882	-49 164	-87,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	5 894	258	5 636	N/S
Sur opérations en capital	33 462	87 310	-53 848	-61,66
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	39 356	87 568	-48 212	-55,05
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion		440	-440	-100,00
Sur opérations en capital		5 894	-5 894	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)		6 334	-6 334	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	39 356	81 234	-41 878	-51,54
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	2 559 652	2 401 994	157 658	6,56
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 513 578	2 264 878	248 700	10,96
EXCEDENT OU DEFICIT	46 075	137 116	-91 041	-66,39
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	14 966 886	15 660 208		
Prestations en nature	272 627	143 920		
Bénévolat	826 525	613 949		
TOTAL	16 066 038	16 418 077		
CHARGES :				
Secours en nature	14 966 886	15 660 208		
Mise à disposition gratuite de biens et services	272 627	138 920		
Prestations		5 000		
Personnel bénévole	826 525	613 949		
TOTAL	16 066 038	16 418 077		

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

Association Banque Alimentaire du Rhône

Comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

1.1 Objet social

La Banque Alimentaire du Rhône (BA 69) est une association à but non lucratif régie par la loi de 1901 et affiliée à la Fédération Française des Banques Alimentaires (FFBA). Comme toute association, la Banque Alimentaire du Rhône agit dans le cadre de ses statuts déposés en Préfecture. Elle respecte un principe de neutralité politique et confessionnelle.

L'objet social de la Banque Alimentaire du Rhône est décrit dans les statuts tel que se référant aux valeurs de la Charte des Banques Alimentaires et du Projet associatif du réseau des Banques Alimentaires.

1.2 Nature et périmètre des activités

La Banque Alimentaire du Rhône a pour objet, dans une démarche de solidarité, d'apporter une aide alimentaire aux personnes les plus démunies en partenariat avec des Associations ou Organismes sociaux.

1.3 Moyens mis en œuvre

Pour mener à bien ses missions, l'association s'appuie sur une équipe de permanents qui eux-mêmes bénéficient du renfort d'environ quatre-vingt bénévoles affectées aux opérations logistiques et de livraison auprès des structures et personnes bénéficiaires de l'aide alimentaire. Les actions de la Banque Alimentaire du Rhône se situent dans ce département ainsi que sur la région de Vienne (Isère) et quelques communes proches du département de l'Ain, en accord avec les Banques Alimentaires voisines.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait significatif n'est à mentionner au titre de l'exercice.

3. Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat ;
- l'annexe.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Image fidèle ;
- Comparabilité et continuité d'exploitation ;
- Régularité et sincérité ;
- 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.

3.1.1 Changements d'estimation

L'association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

3.1.2 Corrections d'erreurs

L'association n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

3.2 Principales règles comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Floury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Les modes et durées d'amortissements utilisés sont les suivants :

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Frais d'établissement		
- Frais de développement		
- Concessions, brevets et droits similaires	linéaire	1 à 3 ans
- Fonds commercial		
- Autres immobilisations incorporelles		
<u>Immobilisations corporelles</u>		
- Terrains	non amortissable	
- Constructions	linéaire	25 ans
- Installations techniques, matériels, outillages industriels	linéaire	1 à 10 ans
- Autres immobilisations corporelles	linéaire	2 à 20 ans

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

Disponibilités et placements

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les placements réalisés sous forme de placements obligataires, ou sous forme de titres divers sont comptabilisés en coûts historiques.

Subventions d'exploitation

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative. La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ». La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance. Les risques de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* ».

Subventions de fonctionnement et d'investissement

L'Association perçoit des subventions au titre de ses investissements et de son fonctionnement.

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produit de l'exercice auquel les subventions se rattachent. Lorsqu'une subvention de fonctionnement couvre des dépenses réalisables sur plusieurs exercices, un produit constaté d'avance est enregistré pour la partie afférente aux dépenses non encore réalisées. Lorsqu'une subvention liée à un projet clairement défini n'a pas été consommée à la clôture, celle-ci fait l'objet d'un fond dédié.

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan et reprises au résultat d'exploitation (cf. note 7) au même rythme que les immobilisations financées.

Autres concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- o les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- o les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Chiffre d'affaires

Les ventes aux structures bénéficiaires de l'aide alimentaire sont comptabilisées à la livraison. Pour mémoire, la facturation est fonction du poids et de la nature des denrées.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

4. Informations relatives aux postes du bilan

4.1 Actif immobilisé

4.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

Désignation	Valeurs brutes Début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes Fin d'exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Concessions, brevets et droits similaire	9 554			9 554
- Fonds commercial				
- Avances et acomptes incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	9 554	0	0	9 554
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains	276 000			276 000
- Constructions	1 104 000			1 104 000
- Installations techniques, matériels, outillages industriels	932 385	20 842	37 495	915 732
- Autres immobilisations corporelles	1 337 586	292 334		1 629 920
- Immobilisations en cours				
- Avance et acomptes				
Total	3 649 971	313 176	37 495	3 925 653
<u>Immobilisations financières</u>				
- Autres immobilisations financières	3 723			3 723
Total	3 723	0	0	3 723
Total général	3 663 248	313 176	37 495	3 938 930

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 473 512 510 00031

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations amortissables	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Concessions, brevets et droits similaire	9 554			9 554
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	9 554			9 554
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions	643 877	44 160	43 389	644 648
- Installations techniques, matériels, outillages industriels	665 905	46 166		712 071
- Autres immobilisations corporelles	1 050 440	82 072		1 132 512
- Immobilisations en cours				
Total	2 360 222	172 398	43 389	2 489 231
Total général	2 369 976	172 398	43 389	2 498 785

4.2 Actif circulant

4.2.1.1 Etat des créances

Les créances s'élèvent à 499 K euros au 31 décembre 2024 et se décomposent comme suit :

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
TIAP			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 723		3 723
Usagers et comptes rattachés	135 623	135 623	
Comptes affiliés			
Autres créances	351 753	351 753	
Charges constatées d'avance	8 226	8 226	
Total	499 325	495 602	3 723

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

4.2.1.2 Charges constatées d'avance

Désignation	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Entretien et Maintenance 2024	2 727		
Médecine du travail 2024	3 067		
Location copieur	2 432		
Total	8 226	0	0

4.2.1.3 Charges à répartir

Désignation	Fin 2023	Rapporté en charge 2024	Fin 2024
Frais de renégociation d'emprunts	166 305	12 544	153 761
Total	166 305	12 544	153 761

Lors de l'exercice clos le 31 décembre 2017, l'association a procédé à la renégociation d'un emprunt engendrant la comptabilisation d'une charge de 251 k€ au titre d'indemnités contractuelles. Sur la base d'une position doctrinale de la commission des études comptables de la CNCC (EC 2004-11), il a été décidé d'étaler les frais de renégociation de l'emprunt initial sur la durée de remboursement du nouvel emprunt (20 ans), dans la mesure où l'opération a été effectuée avec la même banque et que les termes et conditions du nouvel emprunt étaient relativement similaires à l'exception du taux d'intérêt objet de la renégociation.

4.2.1.4 Produits à recevoir

Désignation	Montant brut
Organismes sociaux - Produits à recevoir	4 372
Subvention d'exploitation à recevoir	344 642
Total	349 014

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Comptabilisation aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

4.3 Dettes

4.3.1.1 Etat des dettes

Les dettes s'élèvent à 1 376 K euros au 31 Décembre 2024 et se décomposent comme suit :

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes – ets de credits	842 348	57 976	241 341	543 031
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 844	116 844		
Dettes fiscales et sociales	103 288	103 288		
Redevables créditeurs				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	211 200	211 200		
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	102 646	102 646		
Total	1 376 326	591 954	241 341	543 031

4.3.1.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant brut
Fournisseurs – FNP	17 947
Personnel – dettes sur congés payés	22 105
Organismes sociaux – dettes sur congés payés	9 645
Personnel – Charges à payer	3 812
Etat – autre charges à payer	2 882
Divers – Frais des bénévoles	2 223
Total	58 614

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

4.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

4.4.1.1 Tableau de variation des fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires	68 650				68 650
Fonds propres sans droit de reprise					0
Subvention sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Autres réserves					0
Réserves statutaires	133 700				133 700
Report à nouveau	686 784	137 116			823 900
Excédent ou déficit de l'exercice	137 116	-137 116	46 075		46 075
Subventions d'investissement	241 043			33 462	207 581
Total	1 267 293	0	46 075	33 462	1 279 906

4.4.1.2 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

4.4.1.3 Report à nouveau

Comme indiqué dans le tableau 4.4.1.1., le report à nouveau a été augmenté par le bénéfice comptable de l'exercice précédent.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

4.4.2 Subventions d'investissement

4.4.2.1 Tableau de mouvements

Subventions d'investissements	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Total	612 470			612 470
Quotes-parts virées au résultat :				
Total	371 427	33 462		404 889
Montant net en fonds propres	241 043	33 462		207 581

4.4.2.2. Nouvelles subventions de l'exercice

L'association a bénéficié de mécénat dédié à l'investissement de GRDF de 4 000 euros pour l'achat d'un transpalette à conducteur et de 10 000 euros pour le financement d'un VL frigorifique 3.5 tonnes.

L'ENTREPRISE DES POSSIBLES a participé à hauteur de 20.000 euros pour l'acquisition de racks.

AMAZON participe au financement d'un VL frigorifique de 3.5 tonnes via une subvention de 10 000 euros.

La Région AURA participe au financement de notre poids lourd à hauteur de 105.600 euros. L'acquisition du poids lourd a été comptabilisée en décembre 2024, la subvention ne sera versée qu'en début 2025 par la Région AURA. L'ENTREPRISE DES POSSIBLES participe également au financement de ce même véhicule par le versement d'une subvention de 20 000 euros, ainsi qu'APICIL pour un montant de 64.500 euros.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

4.5 Fonds reportés et dédiés

4.5.1 Tableau de mouvements

Variations des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		A la clôture de l'exercice	Dont Fonds dédiés sans mouvements depuis + de 2 ans
		Augmentation	Diminution		
Subventions d'exploitation	402 882	333 203	396 006	340 079	
Contributions financières d'autres organismes	47 947	33 742	9 716	71 973	
Ressources liées à la générosité du public	118 092	100 172	26 230	192 034	
Total	568 922	467 117	431 952	604 086	

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat. S'agissant des fonds dédiés à l'investissement, ils sont repris au résultat au rythme des amortissements des biens qu'ils financent.

Les transferts proviennent de la première application du règlement comptable qui a conduit à la requalification en fonds dédiés des sommes allouées par des financeurs privés à de l'investissement, qu'il s'agisse de mécènes (dons privés ou bien de sociétés commerciales) ou bien d'autres entités de droit privé (association, FFBA, fondation d'entreprises).

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Le total des fonds dédiés à la clôture correspond aux financements suivants :

	Contributions initiale	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
CONTRIBUTION FINANCIERE - FFBA	239 396	44 370		7 716	36 654
CONTRIBUTION FINANCIERE – ACC SOCIAL	38 000		33 742		33 742
CONTRIBUTION FINANCIERE - FONDS DE France	20 000	3 577		2 000	1 577
SOUS TOTAL	297 396	47 947	33 742	9 716	71 973
MECENAT - APICIL	84 000	21 290		7 938	13 352
MECENAT - AMAZON	9 000	4 606		1 800	2 806
MECENAT - CAISSE D EPARGNE	52 000	1 201		1 201	0
MECENAT - CNR	40 000	357		357	0
MECENAT - DANONE	8 000	4 598		800	3 798
MECENAT - EIFFAGE	9 000	332		332	0
MECENAT - GRDF	48 367	14 272		4 935	9 337
MECENAT - SEB	20 000	1 670		1 670	0
MECENAT – VINCI	6 591	715		500	215
MECENAT - PARTICULIERS	16 000	551		551	0
MECENAT – PL MERCEDES HA934ZP	73 000		73 000	338	72 662
MECENAT – GRDF transpalette	4 000		4 000	547	3 453
MECENAT – VL VOLKSWAGEN	68 500	68 500		3 539	64 961
MECENAT – CARSAT Rotowash	3 172		3 172	56	3 116
MECENAT – ETS DES POSSIBLES racks	20 000		20 000	1 666	18 334
SOUS TOTAL	461 630	118 092	100 172	26 230	192 034

SUBV DDETS	142 236	142 236	17 794	142 236	17 794
SUBV DDETS – précarité étudiante	115 392		115 392		115 392
SUBV AMAZON	15 000	54		54	0
SUBV CREDIT MUTUEL	90 000	90 000		90 000	0
SUBV AAP VILLEURBANNE	35 920	35 920	4 017	35 920	4 014
SUBV AXA	10 000	10 000		10 000	0
CONTRIBUTION FINANCIERE – DDETS	200 000	124 672		117 796	6 876
CONTRIBUTION FINANCIERE – DDETS MMPT	124 672		124 672		124 672
SUBV METROPOLE DE LYON	21 000		26 270		17 270
SUBV SEB – MMPT	50 000		35 058		35 058
SUBV DEPARTEMENT – PROXIDON	10 000		10 000		10 000
SOUS TOTAL	814 220	402 882	333 203	396 006	340 079

TOTAL FONDS DEDIES	1 573 246	568 922	467 117	431 952	604 086
---------------------------	------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

4.6 Provision pour risques et charges

Le poste "provision pour risque et charges" s'élève à 89 137 € au 31 décembre 2024. La provision pour risques concerne un litige en cours avec un salarié sorti en mars 2023 ainsi qu'une provision de 12K euros pour congés payés sur période de maladie des salariés ayant quitté l'association en respect d'une législation d'avril 2024.

5. Informations relatives au compte de résultat

5.1 Produits par origine

5.1.1.1 Dons, legs et mécénat

5.1.1.1.1 Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)

Les dons manuels se sont élevés à 62 194 euros en 2024 dont 30 000 euros d'abandon de frais des bénévoles.

5.1.1.2 Autres produits liés à la générosité du public

Le mécénat en numéraire obtenu se décompose comme suit :

Mécènes	Euros
Subvention CARLY	750
Subvention GFF	750
Subvention CNR	15 000
Subvention SEB	62 666
Subvention HARA LYON	1 344
Subvention SODEXO	2 500
Subvention MR BRICOLAGE	15 000
Subvention NOTAIRES ENGAGES	15 000
Subvention APICIL	64 500
Subvention API RESTAURATION	1 629
Subvention CARREFOUR	8 500
Subvention GRDF	4 000
Subvention CARSAT	3 172
Subvention ETS DES POSSIBLES	33 238
TOTAL	228 049

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

5.1.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Les financements 2024 suivants ont été obtenus :

Financeurs	Euros
Subvention FSE +	147 592
Subvention DDETS	580 064
Subvention Metropole de LYON	55 000
Subvention Ville de LYON	50 000
Subvention Département	10 000
Subvention des communes	32 750
Subvention VILLEURBANNE	32 580
Aide à l'emploi	20 800
TOTAL	928 786

5.2. Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelle que forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charges à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

5.2.1 Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature sont valorisées suivant les règles suivantes :

— Bénévolat : le temps passé est valorisé en multiples du SMIC, différents suivant qu'il s'agit de collaborateurs, de cadres ou de dirigeants, et augmenté des charges sociales, selon un barème communiqué par la FFBA. En terme d'emplois, le bénévolat est réparti en fonction de clés de répartition par individu/bénévole représentatif.

— Denrées : le tonnage par famille de produits est valorisé selon la mercuriale officielle (tarifs internes à la fédération établis annuellement).

6. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se compose de 24 salariés dont 6 cadres et 18 employés.

7. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes, Groupe ACTICONSEIL, au titre de l'année 2024 s'élève à 10 600 € HT. Ces honoraires sont composés uniquement du contrôle légal des comptes 2024.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

8. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Garanties dont bénéficient l'association :

- Caution personne morale pour un montant de 421 174 euros reçue par la VILLE DE LYON pour l'emprunt CAISSE D'EPARGNE RHONE ALPES d'un capital restant dû à la clôture de **842 348** euros.
- Caution personne morale pour un montant de 421 174 euros reçue par la METROPOLE DE LYON pour l'emprunt CAISSE D'EPARGNE RHONE ALPES d'un capital restant dû à la clôture de **842 348** euros.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

9. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

La Banque Alimentaire du Rhône a pour objet, dans une démarche de solidarité, d'apporter une aide alimentaire aux personnes les plus démunies en partenariat avec des associations et organismes sociaux. Dans ce cadre, la BA du Rhône a décidé de faire appel à la générosité du public. Afin de se conformer au CRC 2008-12, elle présente un compte d'emploi des ressources et un CROD au format réglementaire défini par l'ANC.

Règles utilisées pour l'établissement du CER :

Les sommes portées dans les colonnes 1 et 2 concernent les emplois et ressources provenant de la générosité du public en numéraire de l'exercice 2024 tels qu'ils figurent sur le compte de résultat de l'association. Les sommes figurant dans les colonnes 3 et 4 reprennent quant à elles l'utilisation faite sur l'exercice 2024 des fonds collectés auprès du public (ressources monétaires).

Les emplois :

L'emploi des fonds collectés (ressources monétaires) mais aussi des dons en nature sous forme de denrées alimentaires ou de bénévolat, est décomposé en 3 catégories :

- la mission sociale, qui correspond à la fourniture de denrées aux plus démunis
- les frais d'appel à la générosité du public, qui correspondent à la campagne de collecte des denrées dans le cadre de la Collecte Nationale
- les frais de fonctionnement, qui se composent essentiellement de frais administratifs, comptables, informatiques et liés aux ressources humaines. Les frais de fonctionnement intègrent également toutes les charges non imputables directement aux missions sociales ou à la recherche de fonds.

L'affectation des ressources par type d'emplois est la suivante :

- les charges sont affectées à la rubrique d'emploi concernée : fonctionnement, générosité du public ou mission sociale
- les charges de personnel sont affectées en fonction de clés de répartition qui sont les suivantes : 40% pour le fonctionnement, 1% pour les frais d'appel à la générosité du public et 59 % pour les missions sociales. Ces taux ont été déterminés par la fédération depuis plusieurs années et sont appliqués par chacune des banques alimentaires.

La répartition des ressources collectées auprès du public en termes d'emplois (col 3) : au vu du faible montant des ressources collectées auprès du public, et de l'impossibilité de flécher ces dons par catégories d'emplois, ces ressources ont été réparties par nature de mission au prorata du poids de chaque mission dans le total des emplois de l'exercice.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées selon les règles suivantes :

- Bénévolat : le temps passé est valorisé en multiple du SMIC, différents suivant qu'il s'agit de collaborateurs, de cadres ou de dirigeants, et augmenté des charges sociales, selon un barème communiqué par la FFBA.
- Denrées : le tonnage par famille de produits est valorisé selon la mercuriale officielle.

En terme d'emplois, le bénévolat est réparti en fonction de clés de répartition par individu/bénévole représentatif.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Précisions sur le mécanisme de certaines rubriques :

Le montant des ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés est égal au solde des fonds propres disponibles collectés auprès du public, sous déduction de la quote-part des valeurs Nettes comptables des immobilisations ou fractions d'immobilisations financées par ces ressources sur les exercices antérieurs.

La rubrique « Investissements et désinvestissements nets liés à la générosité du public » comprend le montant des immobilisations ou des quotes-parts d'immobilisations brutes acquises au cours de l'exercice au moyen de ressources issues de la générosité du public, montant diminué du montant des dotations aux amortissements des immobilisations ou des quotes-parts d'immobilisation acquises au moyen de ressources de la générosité du public et comptabilisés au cours de l'exercice ;

Pour les désinvestissements, la rubrique correspond à la valeur nette comptable des immobilisations ou des quotes-parts de valeur nette comptable d'immobilisations cédées, antérieurement acquises au moyen de ressources issues de la générosité du public.

Les ressources par origine comprennent les seules ressources liées à la générosité du public, composées des montants :

- Des cotisations sans contrepartie ;
- Des dons manuels comprenant les produits reçus des ventes de dons en nature ainsi que des legs, des donations, des assurances-vie et des dons effectués dans le cadre du dispositif du mécénat ;
- Des autres ressources liées à la générosité comprenant la quote-part de générosité reçue d'autres organismes et les revenus générés par les actifs issus de l'appel public à la générosité en sus des plus ou moins-values de cessions d'actifs à l'exception de celles des plus ou moins-values relatives aux biens provenant de legs ou de donation avant la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'organisme ou avant la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure ou avant la date de signature de l'acte authentique de donation.

A ce total des ressources de l'exercice, viennent s'ajouter, d'une part, la part relative à la générosité du public des reprises sur provisions et dépréciations et, d'autre part, l'utilisation des fonds dédiés antérieurs.

A noter que conformément aux dispositions réglementaires, le montant des dons de denrées en nature consentis à l'association constitue une contribution en nature et ne figure pas à ce titre dans les flux présentés par le CER et le CROD mais figure « en pied » de ces deux états.

Ces contributions sont évaluées à environ 15 M€ sur 2024 et constituent la part prépondérante des ressources externes reçues par l'association pour assurer sa mission sociale. Le niveau des frais de fonctionnement présentés dans le CROD et le CER (estimés à 49 % des charges décaissées en application d'une méthode fédérale) ne tient pas compte mécaniquement du volume des ces ressources externes. Le % des frais de fonctionnement de l'association est au plan économique beaucoup plus faible pour ne représenter moins de 10 % de ses ressources totales (ressources financières et en nature)

EMPLOIS PAR DESTINATION		Exercice N	RESSOURCES PAR ORIGINE		Exercice N
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		268 421
1.1 Réalisées en France		158 368	1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central			- Dons manuels		40 372
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		228 049
- Versements à un organisme central			1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		2 684			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public		2 685			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		107 368			
TOTAL DES EMPLOIS		268 421	TOTAL DES RESSOURCES		268 421
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		0	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		0
TOTAL		268 421	TOTAL		268 421
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
			(+) Excédent ou (-) insuf. de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinv. nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
					Exercice N
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBU VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisés en France		14 966 886	Bénévolat		826 525
Réalisés à l'étranger			Prestations en nature		272 627
2 - CONTRIB VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		14 966 886
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		1 099 152			
TOTAL		16 066 038	TOTAL		16 066 038

ROUPE ACTICONSEIL

A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 erlise Comptable-Commissariat aux Comptes
 Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 mail : contact@acticonseil.com
 Siret : 473 512 510 00031

10. Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N	
	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE		
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie	15 475	
1.2 Dons, legs et mécénat		
- Dons manuels	40 372	40 372
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénat	228 049	228 049
1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
2.1 Cotisations avec contrepartie	786 716	
2.2 Parrainage des entreprises		
2.3 Contributions financières sans contrepartie		
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	355 367	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	801 894	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	431 952	
TOTAL	2 659 825	268 421
CHARGES PAR DESTINATION		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	1 135 551	101 064
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
1.2 Réalisées à l'étranger		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	19 230	1
2.2 Frais de recherche d'autres ressources		711
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	769 187	68 458
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	223 666	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES		
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	467 117	
TOTAL	2 613 750	268 421
EXCEDENT OU DEFICIT	46 075	

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

