

D.E.L. Associés

EXPERTS COMPTABLES CONSEILS

LA BANQUE ALIMENTAIRE

**8 Rue Louis Lépine
19100 BRIVE-LA-GAILLARDE**

SIREN : 481 512 531

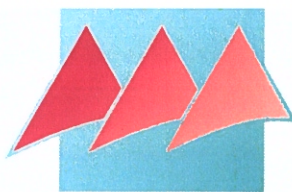
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

BRIVE (19100) 9 Avenue Léo Lagrange
MARTEL (46600) rue du Barry de Souillac
OBJAT (19130) 33 bis Avenue Roger Chassaing
SOUILLAC (46200) 20 rue de la Borie

Tél. (33) 05.55.17.60.00 – Fax (33) 05.55.74.15.52
Tél. (33) 05.65.41.16.02 – Fax (33) 05.65.41.15.34
Tél. (33) 05.55.25.11.32 – Fax (33) 05.55.25.09.63
Tél. (33) 05.87.49.06.25





D.E.L. Associés

EXPERTS COMPTABLES CONSEILS

LA BANQUE ALIMENTAIRE

**8 Rue Louis Lépine
19100 BRIVE-LA-GAILLARDE**

SIREN : 481 512 531

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

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 La Banque Alimentaire 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.

BRIVE (19100) 9 Avenue Léo Lagrange
MARTEL (46600) rue du Barry de Souillac
OBJAT (19130) 33 bis Avenue Roger Chassaing
SOUILLAC (46200) 20 rue de la Borie

Tél. (33) 05.55.17.60.00 – Fax (33) 05.55.74.15.52
Tél. (33) 05.65.41.16.02 – Fax (33) 05.65.41.15.34
Tél. (33) 05.55.25.11.32 – Fax (33) 05.55.25.09.63
Tél. (33) 05.87.49.06.25



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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 mon opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant les 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 la dissolution de l'association.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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 mes 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 Brive, le 23 mai 2025

DEL ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Représentée par

Sylvie ESCLAIR-JOUVET

Commissaire aux comptes



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.



Banque Alimentaire de la Corrèze

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	539 510,13	174 163,82	365 346,31	388 707,42	- 23 361
Installations techniques, matériel et outillage industriels	69 959,39	45 119,00	24 840,39	26 811,18	- 1 971
Autres immobilisations corporelles	151 400,44	111 865,96	39 534,48	48 600,79	- 9 066
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	869,00		869,00	869,00	
TOTAL (I)	761 738,96	331 148,78	430 590,18	464 988,39	- 34 398
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 210,49		17 210,49	17 528,40	- 318
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	80 920,92		80 920,92	24 541,16	56 380
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	216 539,50		216 539,50	257 191,21	- 40 652
Charges constatées d'avance	3 160,01		3 160,01	2 361,84	798
TOTAL (II)	317 830,92		317 830,92	301 622,61	16 208
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 079 569,88	331 148,78	748 421,10	766 611,00	- 18 190



Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	127 111,09	143 918,62	- 16 808
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 026,40	-16 807,53	15 781
Situation nette (sous total)	126 084,69	127 111,09	- 1 026
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	227 427,49	234 209,20	- 6 782
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	353 512,18	361 320,29	- 7 808
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	36 766,02	28 163,35	8 603
TOTAL (II)	36 766,02	28 163,35	8 603
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	315 989,98	334 546,73	- 18 557
Emprunts et dettes financières diverses	380,15	396,53	- 16
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 793,75	14 341,15	- 1 547
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	5 825,60	4 699,36	1 126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	9,83		10
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	23 143,59	23 143,59	
TOTAL (IV)	358 142,90	377 127,36	- 18 984
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	748 421,10	766 611,00	- 18 190
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			



Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	88 048,00	86 955,75	1 092	1,26
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	949,50	420,00	530	126,07
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	81,60		82	N/S
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	104 328,95	75 049,04	29 280	39,01
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	39 535,14	32 067,21	7 468	23,29
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières	14 895,14	38 798,05	- 23 903	-61,61
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	170,00	670,00	- 500	-74,63
Utilisations des fonds dédiés	11 397,33	20 241,33	- 8 844	-43,69
Autres produits	13,50	11,16	2	20,97
Total des produits d'exploitation (I)	259 419,16	254 212,54	5 207	2,05
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	22 022,92	35 180,01	- 13 157	-37,40
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	159 624,04	152 459,39	7 165	4,70
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 814,87	4 954,54	- 140	-2,82
Salaires et traitements	32 653,08	30 609,11	2 044	6,68
Charges sociales	9 210,83	8 078,30	1 133	14,02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	36 416,41	39 155,44	- 2 739	-7,00
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 148,15	4 472,41	- 2 324	-51,97
Total des charges d'exploitation (II)	266 890,30	274 909,20	- 8 019	-2,92
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-7 471,14	-20 696,66	13 226	63,90
Produits financiers				
De participations	4 430,24	3 535,35	895	25,31
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)	4 430,24	3 535,35	895	25,31
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 548,15	6 924,51	- 376	-5,44
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)	6 548,15	6 924,51	- 376	-5,44
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	-2 117,91	-3 389,16	1 271	37,51
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-9 589,05	-24 085,82	14 497	60,19
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	8 678,81	7 323,29	1 356	18,51
Reprises sur provisions et transferts de charges		8 992,55	- 8 993	-100
Total des produits exceptionnels (V)	8 678,81	16 315,84	- 7 637	-46,81
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		45,00	- 45	-100
Sur opérations en capital	116,16	8 992,55	- 8 876	-98,71
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	116,16	9 037,55	- 8 921	-98,71
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 562,65	7 278,29	1 284	17,65
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	272 528,21	274 063,73	- 1 536	-0,56
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	273 554,61	290 871,26	- 17 317	-5,95
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 026,40	-16 807,53	15 781	93,89
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total	2 286 560,00	2 240 093,00	46 467	2,07
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total	470 543,00	475 809,00	- 5 266	-1,11
	2 286 560,00	2 240 093,00	46 467	2,07

Banque Alimentaire de la Corrèze

Annexe

Annexe

PREAMBULE

La banque alimentaire 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 sociaux¹. Cette aide vise à promouvoir une alimentation de qualité et créatrice de lien, facteur de retour à une vie normale pour ces personnes.

L'exercice social clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 748 421.10 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 1 026.40€.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

¹ Conformément à la convention de partenariat alimentaire liant la BA avec toutes les Associations partenaires

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	de 10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	De 03 à 05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable 2018-06, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes:

Le bénévolat est évalué de la façon suivante:

- dirigeant: base horaire = 5 x smic pondéré 11.68 x 1.50
- cadre: base horaire = 3 x smic pondéré 11.68 x 1.50
- employé: base horaire= 1.20 x smic pondéré 11.68 x 1.50

Il n'y a pas eu de prestation en nature sur l'exercice.

Annexe association (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	758 852	2 018		760 870
Immobilisations financières	869			869
TOTAL	759 721	2 018		761 739

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I	0			0
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	80 895	13 465		94 360
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	69 907	9 896		79 803
Installations techniques, matériel, outillages industriels	41 629	3 490		45 119
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	71 226	2 636		73 862
Matériel de transport	25 076	4 928		30 005
Matériel de bureau et informatique	5 998	2 001		7 999
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	294 732	36 416		331 148
TOTAL GENERAL (I+II)	294 732	36 416		331 148

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	17 210	17 210	
Autres créances	80 921	80 921	
Charges constatées d'avance	3 160	3 160	
TOTAL	101 291	101 291	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	53 068
TOTAL	53 068



Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	143 919	-16 808			127 111
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 808	16 808		1 026	-1 026
Dont générosité du public					
Situation nette	127 111			1 026	126 085
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	234 209		32 500	38 497	227 427
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	361 320		32 500	39 523	353 512
TOTAL dont générosité du public					

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		127 111
SOLDE		127 111

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	28 163	20 000	11 397			36 766	0
TOTAL	28 163	20 000	11 397			36 766	0

Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet.

Subventions d'investissement**Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
AGGLOMERATION DE BRIVE	TRAVAUX	30 000			30 000
DDCSPP	TRAVAUX	6 000			6 000
VILLE USSEL	TRAVAUX	1 500			1 500
DDCSPP	PALETTIER	5 000			5 000
DDCSPP	AUTOLAVEU	2 500			2 500
FRANCE RELANCE	LOCAL	13 943			13 943
DGFIP	LOCAL	150 000		2 855	147 145
FRANCE RELANCE	LOCAL		32 500	26 963	5 537
ASSO CARREFOUR	CAMION	10 000			10 000
DETSSPP	AUTOLAVEUSE	4 131			4 131
DETSSPP	ASPIRATEUR	762			762
DETSSPP	NON AFFECTE	785		785	0
REGION NELLE AQUITAINE	RACK	8 500			8 500
REGION NELLE AQUITAINE	GOUDRON	5 000			5 000
REGION NELLE AQUITAINE	CAMION	8 500			8 500
FFBA	SECURISATION	5 700			5 700
DDETSPP	CONGELATEURS	13 347			13 347
TOTAL		265 668	32 500	29 818	267 565

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
AGGLO BRIVE/DDCSPP/VILLE	TRAVAUX	18 751	1 875		16 874
DDCSPP	PALETTIER	238	238		0
FRANCE RELANCE & DGFIP	LOCAL USSEL	166 625			166 625
REGION NELLE AQUITAINE	GOUDRON	4 000	500		3 500
DETSSP	AUTOLAVEUSE	3 744	516		3 227
DETSSP	ASPIRATEUR	673	152		521
DETSSP	NON AFFECTE	785		785	0
REGION NELLE AQUITAINE	RACK	7 437	850		6 587
CARREFOUR	CAMION	8 690	1 429		7 261
REGION NELLE AQUITAINE	CAMION	7 387	1 214		6 173
FFBA	SECURISATION	5 439	570		4 869
DDCSPP	CONGELATEUR	13 124	1 335		11 789
TOTAL		236 891	8 679	785	227 427

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	315 990	18 942	79 808	217 240
Dettes financières diverses	380	380		
Fournisseurs	12 794	12 794		
Dettes fiscales et sociales	5 826	5 826		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	23 144	23 144		
TOTAL	358 134	61 086	79 808	217 240

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	273
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	9 948
Dettes fiscales et sociales	4 165
Autres dettes	
TOTAL	14 386

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CONSEIL GENERA		7 000	7 000			
MAIRIE BRIVE		11 400	11 400			
DIVERS VILLES		7 540	7 540			
DREETS		5 086	0	5 086		
CONSEIL DEPARTEMENTAL		22 000	22 000			
TOTAL		53 026	47 940	5 086		

Eléments significatifs ou importants

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	Néant

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	1	
TOTAL	1	0

AUTRES ANNEXES POUR LES ASSOCIATIONS FAISANT APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

Compte de résultat par origine et par destination A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Donc, legs et mécénats				
- Dons manuels	1 005	1 005	3 235	3 235
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	0		0	
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	87 163		86 526	
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	15 780		39 228	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	52 854		49 785	
3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	104 329		75 049	
4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	11 397		20 241	
TOTAL	272 528	1 005	274 064	3 235
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	220 908		222 486	
- 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 en France				
2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	22 876		26 979	
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT	29 771		41 407	
4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5-IMPOTS SUR LES BENEFICES				
6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	273 555	0	290 871	0
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 026		-16 807	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	0	0	0	0
Prestations en nature				
Donc en nature				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	470 543	470 543	475 809	475 809
3-CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature	0		0	
Donc en nature				
TOTAL	470 543	470 543	475 809	475 809

CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	401 094	401 094	407 423	407 423
Réalisées à l'étranger				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	0	0	0	0
3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	69 268	69 268	64 837	64 837
TOTAL	470 543	470 543	475 809	475 809

Cotisations avec ou sans contreparties

Les cotisations avec ou sans contreparties sont ventilées selon les règles définies

Dons manuels

La rubrique « Dons manuels » comprend les produits reçus des ventes de dons en nature.

Autres produits liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits liés à la générosité du public » comprend :

la quote-part de générosité reçue d'autres organismes ;

Les revenus générés par les actifs issus de la générosité du public :

- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers
- les produits financiers ;
- les plus ou moins-values de cessions de ces actifs à l'exclusion des plus ou moins-values relatives aux biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés. ?

Contributions financières sans contrepartie

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend

- les contributions financières et quotes-parts de générosité reçue d'autres entités ;
- les versements des fondateurs des fondations d'entreprise et assimilées ;
- la part de dotation consommable virée au compte de résultat.

Autres produits non liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend

- les ventes de marchandises et de prestations de services ;
- les revenus des actifs non issus de la générosité du public ;
- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers ;
- les produits financiers ;
- les plus ou moins-values de cession d'actifs.

Elle ne comprend pas les subventions et autres concours publics.

Subventions et autres concours publics

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

- au titre des subventions ;
- les subventions d'exploitation ;
- la quote-part des subventions d'investissements réintégrée au cours de l'exercice au compte de résultat.
- les concours publics

Pour les rubriques figurant dans les produits liés à la générosité du public, l'entité ventile en aval du compte de résultat par origine et destination les produits dédiés par le tiers financeur à un projet défini et les produits non dédiés.

Missions sociales

La définition des missions sociales et des moyens à mettre en Suvre relève d'une décision de gestion prise par l'organe habilité, en conformité avec l'objet de l'entité.

Lorsque l'information relative aux missions sociales dans le compte de résultat par origine et destination ne permet pas une bonne compréhension de l'activité, des informations détaillées par mission sociale sont données dans l'annexe.

Les rubriques relatives aux missions sociales comprennent les charges engagées par l'entité pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse.

Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions.

Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

Ces coûts sont ceux qui sont mis en Suvre spécifiquement pour la réalisation d'une ou plusieurs missions sociales.

Ces coûts sont généralement fonction de l'ampleur des missions réalisées. Ces coûts peuvent faire l'objet de répartitions et doivent tenir compte de l'utilisation effective des moyens concernés.

Frais d'appel à la générosité du public

La rubrique « Frais d'appel à la générosité du public » comprend les charges engagées par l'entité dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action

Les frais d'appel à la générosité du public correspondent aux frais de recherche et de traitement de dons et libéralités. Ils comprennent à titre d'exemple :

- les frais d'appel à dons, quelle que soit la forme de ces dons (en nature, donations, legs, assurances vie) auprès des entreprises et des particuliers. La publicité ou l'appel à dons peut se faire sous de multiples formes : campagne publicitaire sur panneaux, par envoi postal, par médias sociaux, spots publicitaires, etc& ;
- les frais de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat ; les prestations de services de collecte ou de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat, les charges des legs résultant de stipulations testamentaires ;
- les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers de donateurs ou mécènes ;
- les frais d'appel et de gestion de cotisations sans contrepartie ;
- les frais d'appel à bénévolat ;
- les frais de gestion des actifs issus de la générosité du public ou financés par la générosité du public - les achats de marchandises et de prestations de services destinées à la vente qui pour les entités faisant appel à la générosité du public sont vendus à un prix bien plus élevé que son prix d'achat.

Frais de recherche d'autres ressources

La rubrique « Frais de recherche d'autres ressources » comprend les frais engagés par l'entité dans le but d'obtenir des ressources non liées à la générosité du public et des subventions ou autres concours publics.

- les frais de recherche et de traitement de parrainage, de cotisations avec contrepartie ou de contributions financières reçues d'autres organismes sans but lucratif pour remplir leurs missions sociales ;
- les frais liés à la recherche, aux demandes et aux traitements des subventions d'exploitation ou d'investissement ou de collecte de participations, contributions et taxes ;
- les frais de gestion des actifs qui ne sont pas issus de la générosité du public dont les fruits constituent des produits de l'entité lui permettant de remplir ses missions sociales ;
- les charges d'un secteur marchand.

Frais de fonctionnement

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'entité. Les charges relatives aux fonctions relevant des frais de fonctionnement dont l'entité peut justifier l'affectation à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ». Les frais de fonctionnement comprennent notamment les charges affectées aux activités suivantes :

- gouvernance ;
- communication ;
- Ressources humaines ;
- comptabilité et gestion financière y compris les frais de gestion de la tarification pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux et les établissements de santé ;
- juridique ;
- moyens généraux ;
- informatique.

Charges financières

Les charges financières sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds » si l'entité en justifie. A défaut, elles figurent dans les frais de fonctionnement

Dotations aux provisions et dépréciations

La part des dotations aux provisions et dépréciations relative à la générosité du public ainsi que le report en fonds dédiés figurent dans le compte de résultat par origine et destination.

Les dotations aux provisions et dépréciations concernent notamment les legs ou donations avec charges et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public. Contrairement aux dotations aux provisions et dépréciations qui seront reprises lors de la constatation de la charge, objet de la provision ou de la dépréciation, ou si elles deviennent sans objet, les dotations aux amortissements constituent des charges définitives qui sont ventilées dans les rubriques de missions sociales, frais de recherche de fonds ou frais de fonctionnement.

Rapprochement des charges

TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales réalisées en France : par l'organisme	Missions sociales réalisées en France : versements à d'autres organismes	Missions sociales réalisées à l'étranger: par l'organisme	Missions sociales réalisées à l'étranger : versements à d'autres organismes
Achats de marchandises	21 165			
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	160 483			
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 815			
Salaires et traitement	32 653			
Charges sociales	9 211			
Dotations aux amortissement et dépréciations	34 415			
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 148			
Charges financières	6 548			
Charges exceptionnelles				
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL	271 438			

TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Frais de recherche de fonds : Générosité du public	Frais de recherche de fonds : Autres ressources	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes				
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitement				
Charges sociales				
Dotations aux amortissement et dépréciations			2 001	
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
Charges financières				
Charges exceptionnelles			116	
Participations des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL			2 117	

TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Impôts sur les bénéfices	Reports en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Achats de marchandises			21 165
Variation de stock			
Autres achats et charges externes			160 483
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés			4 815
Salaires et traitement			32 653
Charges sociales			9 211
Dotations aux amortissement et dépréciations			36 416
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges			2 148

Charges financières			6 548
Charges exceptionnelles			116
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL			273 555

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales réalisées en France	Missions sociales réalisées à l'étranger	Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature	1 816 017				1 816 017
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations de services	0				0
Personnel bénévole	419 074		22 876	28 593	470 543
TOTAL	2 235 091		22 876	28 593	2 286 560