



**ASSOCIATION
BANQUE ALIMENTAIRE DES LANDES
243 CHEMIN DE L'EVASION
40000 MONT DE MARSAN**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



Aux membres de l'Association Banque Alimentaire des Landes,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'ASSOCIATION BANQUE ALIMENTAIRE DES LANDES** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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 :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- La présentation d'ensemble des comptes.

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

VERIFICATION SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente de l'association.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Fait à Dax, le 23 avril 2024.

Le Commissaire aux Comptes

EXCO Fiduciaire du Sud-Ouest
Michel LARROQUIS

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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.



ETATS FINANCIERS AU 31/12/2023

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
État exprimé en €		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de 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				
	Installations techniques, mat et outillage indus.	124 885,89	105 404,93	19 480,96	25 343,46
	Autres immobilisations corporelles	398 386,44	355 831,79	42 554,65	59 585,59
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	1 500,00		1 500,00	
	Prêts				
	Autres	4 383,28		4 383,28	2 150,00
TOTAL (I)		529 155,61	461 236,72	67 918,89	87 079,05
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours				
	Créances				
	Créances clt., adhr., usagers et cpt. rattachés	27 875,31		27 875,31	18 904,89
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	33 735,57		33 735,57	24 243,57
	Valeurs mobilières de placement	75,00		75,00	75,00
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	584 690,51		584 690,51	536 368,71
	Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)		646 376,39		646 376,39	579 592,17
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 175 532,00	461 236,72	714 295,28	666 671,22

Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2023
Au 31/12/2023Du 01/01/2022
Au 31/12/2022

Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	270 428,39	269 370,89
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	7 705,01	1 057,50
	Situation nette (sous total)	278 133,40	270 428,39
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	31 718,04	43 282,72
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	309 851,44	313 711,11
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	354 906,13	288 164,00
	TOTAL (II)	354 906,13	288 164,00
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	10 192,00	13 405,00
	TOTAL (III)	10 192,00	13 405,00
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	11 602,30	10 053,04
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	27 743,41	39 983,07
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 355,00
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	39 345,71	51 391,11
	Écarts de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		714 295,28	666 671,22

COMPTE DE RESULTAT	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	169 669,28	152 399,50
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	246 432,18	294 548,16
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	49 537,00	42 258,08
Mécénats	22 500,00	17 579,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contribution financières	2 450,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		30 282,55
Utilisations des fonds dédiés	101 972,73	88 914,00
Autres produits	25 340,99	33 238,27
Total I	617 902,18	659 219,56
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	91 754,46	88 913,98
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	114 146,30	110 587,10
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 459,12	906,21
Salaires et traitements	142 758,99	154 229,26
Charges sociales	36 946,11	47 046,44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	22 893,44	37 290,65
Dotations aux provisions	-3 213,00	13 405,00
Report en fonds dédiés	168 714,86	182 078,00
Autres charges	49 738,82	42 566,82
Total II	626 199,10	677 023,46
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8 296,92	-17 803,90
PRODUITS FINANCIERS :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 503,06	2 029,88
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
Total III	4 503,06	2 029,88
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total IV	0,00	0,00
2. RESULTATS FINANCIER (III - IV)	4 503,06	2 029,88

COMPTE DE RESULTAT	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-3 793,86	-15 774,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		164,60
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 564,68	17 094,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	11 564,68	17 259,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	65,81	428,04
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	65,81	428,04
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	11 498,87	16 831,52
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	633 969,92	678 509,00
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	626 264,91	677 451,50
EXCEDENT OU DEFICIT	7 705,01	1 057,50
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	2 817 386,00	2 806 361,00
Prestations en nature	144 000,00	144 000,00
Bénévolat	608 322,00	582 804,00
TOTAL	3 569 708,00	3 533 165,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	2 817 386,00	2 806 361,00
Mise à disposition gratuite de biens	144 000,00	144 000,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	608 322,00	582 804,00
TOTAL	3 569 708,00	3 533 165,00

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature	2 817 386,00	2 806 361,00
	Prestations en nature	144 000,00	144 000,00
	Bénévolat	608 322,00	582 804,00
	Total des ressources	3 569 708,00	3 533 165,00
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature	2 817 386,00	2 806 361,00
	Mise à disposition gratuite de biens	144 000,00	144 000,00
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	608 322,00	582 804,00
	Total des emplois	3 569 708,00	3 533 165,00



Banque Alimentaire des Landes

Ensemble, aidons l'homme à se restaurer

Annexes au Bilan et Compte de Résultat

Exercice comptable du 01/01/2023 au 31/12/2023



243, chemin de l'évasion - Plateforme sociale - 40000 MONT DE MARSAN créée le 14.06.1988
Tél. 05.58.75.68.08 - Fax . 05.587.75.24.49 - Mail ba400@banquealimentaire.org - N° Siret 379 934 649 00037 - APE 8899B
Antenne : rue de l'Épargne - 40100 DAX tél. 05.58.74.09.50 - Fax 05.58.58.19.15
Membre de la Fédération Française des Banques Alimentaires - www.banquealimentaire.org



Banque Alimentaire des Landes

Ensemble, aidons l'homme à se restaurer

Sommaire

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Etat des Amortissements

Provisions inscrites au bilan

Actif circulant – Etat des échéances des créances

Comptes de régularisation – actif

Etat des échéances des dettes

Contributions volontaires en nature



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales 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.

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

Les comptes annuels clos au 31 décembre 2023 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général et conformément au Règlement N° 2021-02 du 4 juin 2021 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application de ces règlements l'association a choisi la méthode prospective.

Les relevés bancaires sont transférés directement au logiciel EBP, et nous n'utilisons pas les chèques, les associations sont également invitées à ne plus payer par chèque mais par virement



Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût historique et figurent pour ce montant à l'actif du bilan.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Installation technique : 4 à 15 ans
- Matériels et outillage : 5 à 7 ans
- Matériels de transport : 5 à 8 ans (moteur de remplacement « 3ans »)
- Matériels de bureau : 3 à 5 ans.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



Banque Alimentaire des Landes

Ensemble, aidons l'homme à se restaurer

Tableau des immobilisations 2023 en Euros

	Valeur brute au 1/01/2023	Augmentation suite à réévaluation	Acquisition en 2023	Diminutions Virement	Diminutions Cessions	Valeur brute au 31/12/2023
Autres postes immobilisations incorporelles			1500			1500
Installations techniques, matériel et outillage	119131.89					119131.89
Outillage industriel	5754					5754.00
Installations générales agent, mat et outil.	135933.95					135933.95
Matériel de transport	255783.09					255783.09
Matériel de bureau et informatique	6670.20					6670.20
Dépôt et cautionnement versés	2150		2233.28			4383.28
Total	525423.13		3733.28			529156.41



Etats des amortissements 2023 en euros

	Amortissements au 01/01/2023	Augmentation dotation	Diminution amortissement sortis de l'actif	Montant des amortissements au 31/12/2023
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage	99542.43	5862.5		105404.93
Installations générales agencement matériel et outillage	114290.94	4665.87		118956.81
Matériel de transport	217929.54	12275.23		230204.77
Matériel de bureau et informatique	650.37	89.84		6670.21
Total	438343.28	22893.44		461236.72

Provisions inscrites au bilan 2023 en euros *Provisions pour risques et charges compte 1531*

	Montant 01/01/2023	au	Augmentation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant 31/12/2023	au
Provision pour litige	0				0	
Provisions pour dépréciation	0				0	
Provision pour indemnité de départ à la retraite	13405		10192	13405	10192	



Actif circulant – Etat des échéances des créances 2023

EN EUROS	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	27915.86	27915.86	
Fournisseur débiteur			
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Autres créances			
Charges constatées d'avance	0	0	
Produits à recevoir	33735.57	33735.57	
Total	61651.43	61651.43	Néant

Etat des échéances des dettes 2023

En euros	Montant brut	Montant à 1 an au plus	Montant à plus d'un an
Fournisseurs et comptes rattachés	8458.07	8458.07	
Personnel et comptes rattachés	12706.49	12706.49	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14400.92	14400.92	
Autres charges à payer	3139.13	3139.13	
Autres impôts taxes et assimilés	636	636	
Total	39340.61	39340.61	Néant



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 :

- Des contributions au travail : le bénévolat représente 20706 heures valorisées 608322€ - les taux horaires de chaque catégorie de bénévoles sont donnés par note FFBA
- Des contributions en biens sur la période 2023 pour **2817386€** correspondant à la valorisation des produits donnés par les GMS, les industriels, la collecte, produits en provenance des crédits européens et français.
Ce montant est calculé à partir des données du logiciel VIF et de la mercuriale des prix donnée par la FFBA.
- Des contributions de service évalués à 144000€ pour la mise à disposition de locaux par les mairies de Mont de Marsan et Dax.