

8 rue Faraday
Zone de la litière - 64140 BILLERE
Tél. 05 59 72 13 60
accueil@cfcaexpert.fr
www.cfcaexpert.fr

ASSOCIATION BANQUE ALIMENTAIRE DU BEARN ET DE LA SOULE

9 rue du Corps Franc Pommiès
64140 BILLERE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 14 pages

ASSOCIATION BANQUE ALIMENTAIRE

DU BEARN ET DE LA SOULE

Siège social : 9 rue du Corps Franc Pommiès - 64140 BILLERE

Rapport du Commissaire aux comptes **sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

1 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 BEARN ET DE LA SOULE 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.

2 Fondement de l'opinion

2.1 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.

2.2 Indépendance

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

3 Justification des appréciations

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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

4 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 financier du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5 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 liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

6 Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

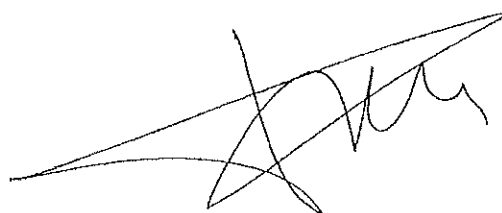
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BILLERE, le 29 mai 2024

Pour la SAS CFCAExpert,



François VILLEGA
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	1 007 016	235 688	771 328	830 346
	Installations techniques Matériel et outillage	488 881	401 094	87 787	126 293
	Immobilisations corporelles en cours	45 624		45 624	
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés				
	Immobilisations financières (1)				
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées				40
	Autres titres immobilisés				
	Prêts			300	300
	Autres	300			
	Total I	1 541 822	636 782	905 039	956 978
	Stocks et en cours				
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	30 457		30 457	61 237
	Créances reçues par legs ou donations	35 565		35 565	25 563
	Autres	40		40	
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie	457 572		457 572	412 879
	Disponibilités				2 000
	Charges constatées d'avance (2)				
	Total II	523 633		523 633	501 680
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 065 455	636 782	1 428 673	1 458 658

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	248 388	244 044
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	7 840	4 344
	Situation nette (sous total)	256 228	248 388
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	754 284	756 173
	Provisions réglementées		
	Total I	1 010 512	1 004 561
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés	208 295	193 933
	Total II	208 295	193 933
DETTE (1)	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
DETTE (1)	Total III		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	148 723	161 490
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 274	14 622
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	9 415	3 574
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 155	
	Autres dettes	21 433	46 151
	Instruments de trésorerie		
DETTE (1)	Produits constatés d'avance	3 866	34 328
	Total IV	209 866	260 165
	Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 428 673	1 458 658

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

225 837

COMPTADOUR

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	89 972	89 443
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
Parrainages		
Produits de tiers financeurs	356 291	285 507
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public	89 116	102 698
Dons manuels	51 543	24 000
Mécénats	183 173	
Legs, donations et assurances-vie	2 902	2 356
Contributions financières		6 539
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 759	80 549
Utilisations des fonds dédiés	2 165	1 662
Autres produits		
Total I	785 923	592 755
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	213 229	82 860
Variation de stock	248 881	219 352
Autres achats et charges externes		
Aides financières	13 779	13 800
Impôts, taxes et versements assimilés	75 008	56 266
Salaires et traitements	6 192	1 850
Charges sociales	97 524	98 912
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions	208 295	193 933
Reports en fonds dédiés	592	3
Autres charges		
Total II	863 500	666 975
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-77 577	-74 221

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

 **CFCAExpert**
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
06 59 22 13 00
www.cfcaexpert.fr

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 059	870
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 059	870
Total III		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 681	1 818
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 681	1 818
Total IV		
2. Résultat financier (III-IV)	1 378	-948
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-76 199	-75 169
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	12 198	1 055
Sur opérations en capital	71 888	79 553
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	84 087	80 608
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		1 095
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 095
Total VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	84 087	79 512
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	48	
Total des produits (I+III+V)	873 069	674 232
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	865 229	669 889
5. EXCEDENT OU DEFICIT	7 840	4 344

 **CFCAExpert**
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 58 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 428 673 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 785 923 Euros et dégageant un excédent de 7 840 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.
Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Se référant aux valeurs de la Charte des Banque Alimentaires et du Projet associatif des BA, la BABS 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. Cette aide vise à promouvoir une alimentation de qualité et créatrice de lien, facteur de retour à une vie normale pour ces personnes.

Pour réaliser cet objet, la BA :

- Adhère à la FFBA, dont elle s'engage à respecter les statuts et les dispositions de son règlement intérieur
- Prospecte et collecte des produits alimentaires, en luttant contre le gaspillage ;
- Organise chaque année une collecte dite « nationale » en mobilisant les associations partenaires et des bénévoles occasionnels ;
- Privilégie les denrées permettant une alimentation diversifiée, équilibrée et régulière, les transporte et les distribue en totalité, avec le souci du partage, dans le respect des règles d'hygiène et de sécurité alimentaire ;
- S'investit pour être reconnue en tant qu'acteur local de la lutte contre l'exclusion ;
- Se dote des ressources et compétences nécessaires en faisant essentiellement appel au bénévolat, et développe les savoir-faire par des programmes de sensibilisation et de formation ;
- Collabore avec les autres BA au sein d'une organisation territoriale du réseau pour optimiser les ressources et échanger les bonnes pratiques.

-FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La BABS a eu une dérogation de la Fédération autorisant l'achat de denrées alimentaires qui apparaissent en comptabilité en compte 607100 pour 213 229 €.
Dégâts des eaux avec travaux à prévoir dont l'impact financier n'est pas connu à ce jour.

-EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Poursuite des achats de denrées



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Néant

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

IMMOBILISATIONS	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Construction s/ sol d'autrui	1 007 016	0	0	1 007 016
Matériel et outillage	235 587	0	0	235 587
Instal Agenc Aménag	2 504	0	0	2 504
Matériel Transport	214 933	0	0	214 933
Matériel bureau informatique	30 633	0	0	30 633
Mobilier de bureau	5 225	0	0	5 225
Autres Immo. Corp. en cours	0	45 624	0	45 624
Titres immobilisés	40	0	40	0
Dépôts et cautionnements	300	0	0	300
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	1 496 237	45 624	40	1 541 822



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Amort Construction s/ sol d'autrui	176 670	58 797		235 688
Amort Matériel et outillage	173 406	19 667		192 758
Amort Instal Agenc Aménag	802	324		1 125
Amort Matériel Transport	162 440	16 397		177 334
Amort bureau informatique	20 716	3 727		24 652
AMort Mobilier de bureau	5 225			5 225
TOTAL DES AMMORTISSEMENTS	539 259	97 524		636 782

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Réserves :					
Report à nouveau	244 044	+4 344			248 388
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	4 344	-4 344		7 840	7 840
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :	756 173		48 164	50 053	754 284
Provisions réglementées					
TOTAL	1 004 561	0	48 164	57 893	1 010 512

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances clients et comptes rattachés	30 457	30 457	
Autres créances	35 565	35 565	
TOTAL	66 022	66 022	



CFCA Export
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexport.fr

Banque Alimentaire Béarn et Soule – Annexe – Comptes annuels au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunt et dettes crédits	148 723	12 906	53 040	82 777
Fournisseurs et comptes rattachés	25 274	25 274		
Dettes fiscales et sociales	9 415	9 415		
Dettes s/ immos	1 155	1 155		
Autres dettes	21 433	21 433		
TOTAL	206 000	70 183	53 040	82 777

Tableau de suivi des fonds dédiés

Fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés subv exploitation	10 759	13 340	10 759	13 340
Fonds dédiés s/ cont autres org	180 457	147 560	180 457	147 560
Fonds dédiés logistique	2 716	8 910	2 716	8 910
Fonds dédiés accompagnement		8 485		8 485
Fonds dédiés Proxidon		30 000		30 000
TOTAL	193 933	208 295	193 933	208 295

Autres immobilisations incorporelles

Néant

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements Installations techniques	Linéaire	10 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Néant



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

Evaluation des produits et en cours
Néant

Variation détaillée des stocks et des en-cours
Néant

Dépréciation des stocks
Néant

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

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

Charges et produits constatés d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 0 euros
Les produits constatés d'avance s'élèvent à 3 866 euros (mécénat achat fonctionnement).

Subventions d'équipement

Les comptes 131 représentent un solde de 1 008 606 euros. Il s'agit de subventions d'équipement pour acquisitions de bien matériels ou réalisations de travaux.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Subventions équipement	
Etat	162 372
Conseil régional	162 050
Conseil départemental	241 319
Communes	250 365
MESA	192 500
Divers CA, FFBA, SNCF	1 008 606
Total subventions équipement	32 857
Subv FSE	32 000
Subv ETAT	25 550
Subv région	0
Subv intercommunalités	35 665
Subv communes	62 930
Autres subventions	68 000
Subventions FFBA arrondi leclerc	29 880
Subvention conseil général	21 850
Subvention région ARS	47 560
Subvention DDETS 64	
Total subventions fonctionnement	356 291



CFCA Expert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

Effectif moyen

L'effectif moyen du personnel est de 3 personnes équivalent temps plein sur 2023.

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination.

Libellé	Missions sociales	Fonctionnement	TOTAL
Achats de marchandises	213 229		213 229
Autres achats et charges externes	113 458	135 423	248 881
Impôts taxes et versements assimilés		13 779	13 779
Salaires et traitements		75 008	75 008
Charges sociales		6 192	6 192
Dotations aux amortissements et dépréciations		97 524	97 524
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés	160 900	47 395	208 295
Autres charges		592	592
Charges financières		1 681	1 681
Charges exceptionnelles			
Impôts sur les sociétés		48	48
TOTAL	487 587	377 642	865 229

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination.

La valorisation des contributions volontaires en nature reçues en 2023 ressort à un montant total de 6 205 458 euros se décomposant ainsi :

	Missions sociales	Frais de fonctionnement	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature	5 298 088		5 298 088
Mise à dispositions gratuites de biens		15 810	15 810
Prestations de services		2 534	2 534
Personnel bénévole		889 026	889 026
TOTAL	5 298 088	907 370	6 205 458

Personnel bénévole :

Valorisé selon méthode préconisée par la FFBA, il est chiffré à 889 026 €



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Evaluation des contributions volontaires	5
- Détail bilan	6 à 8
- Détail Compte de résultat	9 à 12

COMPTADOUR
Boulevard des Pyrénées
Pôle d'affaires
64400 OLORON STE MARIE
05 59 39 24 33

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	1 007 016	235 688	771 328	830 346
	Installations techniques Matériel et outillage	488 881	401 094	87 787	126 293
	Immobilisations corporelles en cours	45 624		45 624	
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				40
	Prêts				
	Autres	300		300	300
	Total I	1 541 822	636 782	905 039	956 978
	Stocks et en cours				
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	30 457		30 457	61 237
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	35 565		35 565	25 563
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	40		40	
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	457 572		457 572	412 879
	Charges constatées d'avance (2)				2 000
	Total II	523 633		523 633	501 680
	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 065 455	636 782	1 428 673	1 458 658

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	248 388	244 044
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	7 840	4 344
	Situation nette (sous total)	256 228	248 388
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	754 284	756 173
	Provisions réglementées		
	Total I	1 010 512	1 004 561
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés	208 295	193 933
	Total II	208 295	193 933
	Total III		
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	148 723	161 490
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 274	14 622
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	9 415	3 574
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 155	
	Autres dettes	21 433	46 151
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	3 866	34 328
Ecart de conversion passif (V)	Total IV	209 866	260 165
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 428 673	1 458 658

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

225 837

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	89 972		89 443	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	356 291		285 507	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	89 116		102 698	
Mécénats	51 543		24 000	
Legs, donations et assurances-vie	183 173			
Contributions financières	2 902		2 356	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			6 539	
Utilisations des fonds dédiés	10 759		80 549	
Autres produits	2 165		1 662	
Total I	785 923		592 755	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	213 229		82 860	
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	248 881		219 352	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 779		13 800	
Salaires et traitements	75 008		56 266	
Charges sociales	6 192		1 850	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	97 524		98 912	
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	208 295		193 933	
Autres charges	592		3	
Total II	863 500		666 975	
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-77 577		-74 221	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		3 059		870
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		3 059		870
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 681		1 818
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		1 681		1 818
Total IV				
		1 378		-948
2. Résultat financier (III-IV)				
		-76 199		-75 169
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)				
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		12 198		1 055
Sur opérations en capital		71 888		79 553
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
		84 087		80 608
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				1 095
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
				1 095
Total VI				
		84 087		79 512
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
		48		
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)		873 069		674 232
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		865 229		669 889
5. EXCEDENT OU DEFICIT		7 840		4 344

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
PRODUITS		
Bénévolat	1 658 617	1 671 525
Prestations en nature	18 344	18 581
Dons en nature	4 528 497	4 215 081
TOTAL	6 205 458	5 905 187
CHARGES		
Secours en nature	5 298 088	4 958 538
Mise à disposition gratuite de biens et services	15 810	16 619
Personnel bénévole	891 560	928 068
Prestations		1 962
TOTAL	6 205 458	5 905 187

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
CONSTRUCTIONS		771 327.76	830 345.53
21400000	Constructions sur sol d'autrui	1 007 015.90	1 007 015.90
28140000	Constructions sur sol d'autrui	-235 688.14	-176 670.37
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		87 787.18	126 292.96
21500000	Installations techniques, maté	235 586.88	235 586.88
21810000	Installations générales, agenc	2 503.92	2 503.92
21820000	Matériel de transport	214 932.68	214 932.68
21830000	Matériel de bureau et matériel	30 633.10	30 633.10
21840000	Mobilier	5 224.69	5 224.69
28150000	Installations techniques, maté	-192 757.77	-173 405.73
28181000	AMORT. INSTALLATIONS, AGENCEME	-1 125.41	-801.65
28182000	AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-177 334.20	-162 439.80
28183000	AMORT. MAT.DE BUR. & INFORM	-24 652.02	-20 716.44
28184000	AMORT. MOBILIER DE BUREAU	-5 224.69	-5 224.69
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS		45 624.40	
23180000	AUTRE IMMOBILISATION EN COURS	45 624.40	
AUTRES TITRES IMMOBILISES			40.00
27100000	Titres immobilisés (droit de p		40.00
AUTRES		300.00	300.00
27500000	Dépôts et cautionnements versé	300.00	300.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		905 039.34	956 978.49
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		30 456.51	61 237.48
41100001	CLIENTS COLLECTIF	30 456.51	60 265.28
41800000	USAGERS - PRODUITS NON FACTURE		972.20
AUTRES		35 564.84	25 563.00
46700000	AUTRE CPTE DEBITEUR/CREDITEUR	23 788.84	18 128.00
46710000	DEBITEURS CREDITEURS DIVERS		122.00
46870000	Produits à recevoir	11 776.00	7 313.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		40.00	
50300000	ACTIONS	40.00	
DISPONIBILITES		457 572.04	412 879.24
51210000	BANQUE (CAISSE D'EPARGNE)	136 796.60	206 021.86
51220000	CREDIT AGRICOLE	140 739.41	57 079.09
51710000	CAISSE EPARGNE LIVRET	78 346.73	49 357.51
51720000	CREDIT AGRICOLE LIVRET	101 491.00	100 279.31
53100000	Caisse du siège	198.30	141.47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			2 000.00
48600000	Charges constatées d'avance		2 000.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT		523 633.39	501 679.72
TOTAL GENERAL		1 428 672.73	1 458 658.21

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
REPORT A NOUVEAU	248 387.92	244 044.35
11010000 REPORT A NOUVEAU (CREDITEUR)	248 387.92	244 044.35
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	7 839.63	4 343.57
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	256 227.55	248 387.92
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	754 284.33	756 172.62
13100000 Subventions d'investissement	136 865.20	137 200.86
13110000 SUBV INVEST/NOUVEAUX LOCAUX	572 369.00	572 369.00
13111000 SUB INVESTISSEMENT ABNR CAPB	201 000.00	201 000.00
13118000 SUBV. INVEST. CAMION REGION	98 372.04	49 872.04
13900000 Subventions d'investissement i	-254 321.91	-204 269.28
TOTAL FONDS PROPRES	1 010 511.88	1 004 560.54
FONDS DEDIES	208 294.60	193 932.55
19400000 Fonds dédiés sur subventions d	13 339.60	10 759.17
19500000 FDS DEDIES S/ CONTRIBUTION AUT	147 560.00	180 457.38
19510000 FONDS DEDIES LOGISTIQUES	8 910.00	2 716.00
19520000 FONDS DEDIES ACCOMPAGNEMENT	8 485.00	
19530000 FONDS DEDIES PROXIDON	30 000.00	
TOTAL FONDS DEDIES	208 294.60	193 932.55
TOTAL PROVISIONS		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	148 722.72	161 490.21
16411000 EMP/CRCA 200KE/15a/1.08	148 722.72	161 490.21
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	25 274.14	14 622.06
40100001 FOURNISSEURS COLLECTIF	22 799.90	13 377.51
40800000 FOURN. - FACT. NON PARVENUES	2 474.24	1 244.55
DETTE FISCALES ET SOCIALES	9 415.49	3 573.95
42820000 Dettes provisionnées pour cong	4 835.87	2 012.24
43100000 Sécurité sociale	2 510.00	921.00
43720000 Mutuelles	98.22	
43730000 Caisses de retraites et de pré	1 336.35	604.02
43820000 Charges sociales sur congés à	390.05	36.69
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE (PAS)	245.00	
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	1 155.00	
40400000 Fournisseurs d'immobilisations	1 155.00	
AUTRES DETTES	21 432.90	46 150.90
46860000 Charges à payer	21 432.90	46 150.90
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 866.00	34 328.00
48700000 PROD CONSTATE D AVANCE	3 866.00	34 328.00
TOTAL DETTES	209 866.25	260 165.12

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
TOTAL GENERAL	1 428 672.73	1 458 658.21

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
COTISATIONS	89 972.10	89 443.43
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	356 291.48	285 506.90
74100000 SUBVENTION FSE	32 857.00	
74200000 Subventions de l'Etat	32 000.00	
74300000 SUBV. REGION ACHAT MARCHANDISE	25 549.54	28 736.00
74301000 SUBV. REGION ARS	21 850.00	15 000.00
74302000 SUBV. DDETS 64 ACHATS MARCH.	47 560.00	50 000.00
74303000 SUBV. FOND REGIONAL TRANSPORT	2 221.73	
74310000 SUBV. DEPARTEMENT 64	29 880.00	110 440.00
74500000 SUBVENTION COMMUNES	35 665.00	34 377.00
74600000 Autres subventions	27 708.21	34 023.17
74700000 SUBVENTION COVID 19	33 000.00	
74710000 SUBV. FFBA ARRONDI LECLERC	68 000.00	12 930.73
DONS MANUELS	89 116.11	102 697.98
75410100 DONS RECUS DU PUBLIC	12 236.00	30 174.73
75412000 ABANDON FRAIS BENEVOLES	76 880.11	72 523.25
MECENATS	51 542.93	24 000.00
75420000 Mécénats (fondations)	9 400.00	
75421000 MECENATS FFBA	23 142.93	
75423000 MECENATS MESA	19 000.00	24 000.00
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	183 173.38	
78910000 UTILISATION DE FONDS REPORTEES	183 173.38	
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	2 902.00	2 356.00
75520000 QP DE GENEROSITE RECUES	2 902.00	2 356.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		6 539.36
79142000 INDEM ASSURANCES VEHICULES MAT		6 539.36
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	10 759.17	80 549.16
78940000 Utilisations de fonds dédiés s	10 759.17	12 898.37
78950000 UTILISATIONS DE FONDS DEDIES		67 650.79
AUTRES PRODUITS	2 165.40	1 661.85
75800000 Produits divers de gestion cou	2 165.40	1 661.85
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	785 922.57	592 754.68
ACHATS DE MARCHANDISES	213 228.71	82 860.14
60710000 ACHAT MARCH SUBV COVID	213 228.71	82 860.14
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	248 881.36	219 351.63
60200000 ACHATS STOCKES - AUTRES APPRO.		116.11
60611100 EAU	488.47	406.05
60612100 ELECTRICITE	16 056.10	10 985.96
60613000 Energie Camion (Carburant)	10 173.42	12 020.71
60613100 CARBURANT COLLECTE		326.41
60633100 FOURN.ENTR.PETIT EQUIP.-AUTRES	9 194.69	3 557.41
60633200 FOURN PET EQUIP COLLECTE		5.32
60640100 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 163.04	3 055.41
60681000 MATERIEL CUISINETTE		200.18

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
61300000 LOCATIONS	400.00	
61320000 Locations immobilières	7 200.00	7 200.00
61520000 ent biens immobiliers	5 004.14	2 531.47
61551000 ENTRETIEN DES VEHICULES	12 220.71	18 341.46
61552000 ENTR.REP.DES MATERIELS	6 109.69	5 248.65
61560000 Maintenance	27 599.51	23 247.50
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	195.00	195.00
61610000 Multirisques	7 277.65	6 601.22
61800000 DIVERS	3 487.99	214.40
62260000 Honoraires ICHAS	4 492.00	4 680.00
62261000 HONORAIRES - CUISINETTES	14 876.06	14 257.75
62262000 HONORAIRE EXPERT COMPTABLE	3 820.00	3 708.00
62263000 HONORAIRES CAC	3 914.00	3 882.00
62300000 PUBLICITES		1 097.95
62360000 Catalogues et imprimés		811.20
62361000 PUBLICITE COLLECTE		612.00
62380000 DIVERS DONS	80.00	
62381000 FRAIS DE COLLECTE	2 237.35	
62411000 FRAIS TRANSPORT DENREES-HORS P	3 897.91	2 064.65
62412000 FRAIS TRANSPORT PL.-FORME BORD	6 164.75	2 894.10
62512000 FRAIS DEPLACEMENTS	77 925.13	72 523.25
62550000 MISSIONS FFBA	509.55	324.30
62560000 MISSIONS	5 761.42	3 935.99
62561000 MISSIONS CUISINETTES	3 865.26	2 681.27
62570000 Réceptions	953.65	673.16
62571000 RECEPTIONS BENEVOLES	2 425.10	1 963.67
62572000 RECEPTION COLLECTE		1 970.27
62573000 REPAS FORMATION TASA	979.00	592.70
62574000 REUNION ABANA	510.33	
62630000 AFFRANCHISSEMENTS	872.42	1 018.88
62650000 TELEPHONE	2 863.29	1 381.90
62700000 Services bancaires et assimilé	182.10	148.32
62810000 Cotisation FFBA	3 936.63	3 832.01
62820000 AUTRES COTISATIONS	45.00	45.00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	13 779.00	13 800.00
63512000 TAXE FONCIERE	13 779.00	13 800.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	75 008.21	56 266.08
64111100 SALAIRES BRUTS CDI	16 853.09	
64113000 SALAIRES BRUTS CUI	55 283.49	57 961.33
64120000 CONGES PAYES	2 823.63	
64122000 CONGES PAYES-CUI-PEC		-1 743.25
64143100 IND.&AVANT.DIVERS : CUI	48.00	48.00
CHARGES SOCIALES	6 192.12	1 850.46
64510000 Cotisations à l'URSSAF	3 441.34	
64511000 CHARGES SOCIALES CUI	930.14	1 609.39
64512000 CHARGES SOC. CONGES PAYES CUI-	353.36	-496.97
64520000 COTIS. MUTUELLE CDI PATRONALE	142.06	
64530000 COTISATIONS RETRAITES ET PREV.	762.97	192.04
64531000 COTIS PATRONALE RETRAITE CDD	16.25	
64800000 Autres charges de personnel	546.00	546.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	97 523.55	98 911.94
68112000 DAP CORPORELLES	97 523.55	98 911.94
REPORTS EN FONDS DEDIES	208 294.60	193 932.55
68900000 report en fonds dédiés	194 955.00	183 173.38
68940000 Reports en fonds dédiés sur su	13 339.60	10 759.17
AUTRES CHARGES	592.46	2.66
65400000 PERTE S/ CREANCE IRRECOURABLE	548.19	
65800000 CHG DIV GESTION COURANTE	44.27	2.66
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	863 500.01	666 975.46
RESULTAT D'EXPLOITATION	-77 577.44	-74 220.78
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 059.37	870.11
76800000 Autres produits financiers	3 059.37	870.11
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 059.37	870.11
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	1 680.99	1 818.09
66110000 INTERETS/PRET CA NOUVEAU BAT	1 680.99	1 818.09
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	1 680.99	1 818.09
RESULTAT FINANCIER	1 378.38	-947.98
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-76 199.06	-75 168.76
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	12 198.40	1 054.59
77210000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERI	12 198.40	1 054.59
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	71 888.29	79 552.93
77500000 PDTS CESSIONS ELEMENTS ACTIF		2 240.00
77700000 quote part subv invest viree r	71 888.29	75 512.93
77800000 Autres produits exceptionnels		1 800.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	84 086.69	80 607.52
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		1 095.19
67120000 PENALITES AMENDES		495.00
67200000 Charges sur exercices antérieur		600.19
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 095.19
RESULTAT EXCEPTIONNEL	84 086.69	79 512.33
IMPOTS SUR LES BENEFICES	48.00	
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	48.00	
TOTAL DES PRODUITS	873 068.63	674 232.31
TOTAL DES CHARGES	865 229.00	669 888.74

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
EXCEDENT OU DEFICIT	7 839.63	4 343.57