

# In Extenso

**In Extenso Nord Audit**

41 Avenue de Flandre  
BP 40132  
59443 Wasquehal cedex

Tél. : +33 (0)3 20 51 26 09  
nordaudit@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## **BANQUE ALIMENTAIRE DU PAS-DE-CALAIS**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

15 RUE DENIS PAPIN  
ZI DU CHATEAU  
62220 CARVIN

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**In Extenso Nord Audit**

41 Avenue de Flandre  
BP 40132  
59443 Wasquehal cedex

Tél. : +33 (0)3 20 51 26 09  
nordaudit@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## BANQUE ALIMENTAIRE DU PAS-DE-CALAIS

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

15 RUE DENIS PAPIN  
ZI DU CHATEAU  
62 220 CARVIN

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association BANQUE ALIMENTAIRE DU PAS-DE-CALAIS,

#### 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 PAS-DE-CALAIS 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.

.../...

2.

## **Indépendance**

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

## **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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation à la clôture des produits de fonctionnement et leur rattachement à l'exercice.

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.

## **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 de gestion du Conseil d'Administration arrêté le 25 mars 2024 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## **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 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.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.

WASQUEHAL, le 27 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Nord Audit



Patrice DESBONNETS

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	400 000		400 000	400 000
Constructions	1 281 608	425 889	855 719	252 215
Installations techniques, matériel et outillage	157 859	93 109	64 749	31 570
Autres immobilisations corporelles	198 291	135 723	62 568	58 748
Immob. en cours / Avances et acomptes	6 300		6 300	227 185
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 864		5 864	5 864
<b>Total I</b>	<b>2 049 922</b>	<b>654 721</b>	<b>1 395 201</b>	<b>975 582</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	636		636	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	27 485		27 485	35 540
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	151 582		151 582	183 819
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	730 054		730 054	475 484
Charges constatées d'avance	16 648		16 648	16 917
<b>Total II</b>	<b>926 406</b>		<b>926 406</b>	<b>711 760</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 976 328</b>	<b>654 721</b>	<b>2 321 607</b>	<b>1 687 342</b>



## Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>	<b>113 117</b>	<b>113 117</b>
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	113 117	113 117
Autres réserves		
Report à nouveau	302 759	119 996
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>134 966</b>	<b>182 763</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>550 842</b>	<b>415 876</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	661 954	242 800
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>1 212 796</b>	<b>658 676</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	229 728	115 242
<b>Total II</b>	<b>229 728</b>	<b>115 242</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	753 902	837 213
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	753 902	837 213
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 370	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 588	38 643
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	53 223	37 568
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>	<b>879 083</b>	<b>913 424</b>
Ecarts de conversion - Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 321 607</b>	<b>1 687 342</b>



## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations	424 378	44,44	383 409	45,64	40 970	10,69
<b>Ventes de biens et de services</b>						
Ventes de biens						
Ventes de prestations services						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	533 112		456 608		76 505	16,75
Concours publics et subventions d'exploitation	369 750	38,72	352 555	41,97	17 195	4,88
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public	160 912	16,85	104 053	12,39	56 859	54,64
Contributions financières	2 450	0,26			2 450	
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	33 102	3,47	5 352	0,64	27 750	518,47
Utilisation des fonds dédiés	27 602	2,89	42 554	5,07	-14 952	-35,14
Autres produits	206 043	21,57	244 182	29,07	-38 138	-15,62
<b>Total I</b>	<b>1 224 238</b>	<b>128,19</b>	<b>1 132 105</b>	<b>134,77</b>	<b>92 134</b>	<b>8,14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises	92 716	9,71	106 961	12,73	-14 245	-13,32
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	480 747	50,34	397 486	47,32	83 261	20,95
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	19 999	2,09	18 114	2,16	1 885	10,41
Salaires et traitements	243 644	25,51	241 350	28,73	2 294	0,95
Charges sociales	51 053	5,35	50 363	6,00	691	1,37
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	79 306	8,30	56 484	6,72	22 822	40,40
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	142 088	14,88	80 759	9,61	61 329	75,94
Autres charges	12 940	1,35	8 337	0,99	4 603	55,21
<b>Total II</b>	<b>1 122 493</b>	<b>117,53</b>	<b>959 854</b>	<b>114,27</b>	<b>162 639</b>	<b>16,94</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>101 745</b>	<b>10,65</b>	<b>172 251</b>	<b>20,51</b>	<b>-70 506</b>	<b>-40,93</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	6 916	0,72	1 496	0,18	5 420	362,29
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total III</b>	<b>6 916</b>	<b>0,72</b>	<b>1 496</b>	<b>0,18</b>	<b>5 420</b>	<b>362,29</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	11 406	1,19	7 212	0,86	4 194	58,16
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total IV</b>	<b>11 406</b>	<b>1,19</b>	<b>7 212</b>	<b>0,86</b>	<b>4 194</b>	<b>58,16</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-4 490</b>	<b>-0,47</b>	<b>-5 716</b>	<b>-0,68</b>	<b>1 226</b>	<b>-21,45</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I- I</b>	<b>97 255</b>	<b>10,18</b>	<b>166 535</b>	<b>19,83</b>	<b>-69 280</b>	<b>-41,00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	37 711	3,95	18 043	2,15	19 668	109,00
<b>Total V</b>	<b>37 711</b>	<b>3,95</b>	<b>18 043</b>	<b>2,15</b>	<b>19 668</b>	<b>109,00</b>



## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion			220	0,03	-220	-100,00
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi			1 596	0,19	-1 596	-100,00
<b>Total VI</b>			<b>1 816</b>	<b>0,22</b>	<b>-1 816</b>	<b>-100,00</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>37 711</b>	<b>3,95</b>	<b>16 228</b>	<b>1,93</b>	<b>21 484</b>	<b>132,39</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>1 268 866</b>	<b>132,86</b>	<b>1 151 644</b>	<b>137,10</b>	<b>117 222</b>	<b>10,18</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI</b>	<b>1 133 900</b>	<b>118,73</b>	<b>968 882</b>	<b>115,34</b>	<b>165 018</b>	<b>17,03</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>134 966</b>	<b>14,13</b>	<b>182 763</b>	<b>21,76</b>	<b>-47 796</b>	<b>-26,15</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>						
Dons en nature	22 348 008		22 279 913		68 095	0,31
Prestations en nature	214 404		34 503		179 901	521,41
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>	<b>22 562 412</b>		<b>22 314 416</b>		<b>247 996</b>	<b>1,11</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>						
Secours en nature	21 561 190		21 708 025		-146 835	-0,68
Mise à disposition gratuite	176				176	
Prestations en nature	214 228		34 503		179 725	520,90
Personnel bénévole	786 818		571 888		214 930	37,58
<b>TOTAL</b>	<b>22 562 412</b>		<b>22 314 416</b>		<b>247 996</b>	<b>1,11</b>





# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe



## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Les Banques Alimentaires accompagnent les associations et Centres Communaux d'Action Sociale quotidiennement dans leur mission d'aider les personnes accueillies à se restaurer. Elles représentent le 1er réseau d'aide alimentaire en France.

Depuis 1984, les Banques Alimentaires fournissent des denrées à de nombreuses associations et CCAS : denrées fraîches, conserves ou surgelées, avec comme objectif la diversité et l'équilibre nutritionnel des personnes accueillies.

C'est en 1988 que la Banque Alimentaire du Pas-de-Calais a rejoint la FFBA (Fédération Française des Banques Alimentaires).

En 2023, le réseau de partenaires est composé de 116 associations et organismes sociaux ayant signé une convention de partenariat alimentaire : soit environ 30 000 bénéficiaires. En parallèle, la Banque Alimentaire du Pas-de-Calais vient également en aide aux étudiants au travers de distributions mensuelles de colis alimentaires dans les villes de Béthune, Liévin et Berck notamment.

La Banque Alimentaire du Pas-de-Calais constitue une chaîne de solidarité avec les 116 associations nationales et territoriales et CCAS partenaires qui redistribuent les denrées collectées. Une convention de partenariat définit leurs engagements mutuels. Les Banques Alimentaires proposent de nombreux services :

- Accompagnement au quotidien et rencontres inter- associatives grâce au travail des Chargés d'Animation Réseau (CAR).
- Soutien pour leur habilitation à l'aide alimentaire.
- Aide aux contrôles de l'Administration sur la gestion des denrées issues de l'aide publique et sur les modalités d'habilitation.
- Mise à disposition gratuite du logiciel de gestion Ticadi qui permet à l'association le suivi des bénéficiaires, des stocks, de la distribution ainsi que des outils administratifs et de statistiques.
- Partenariats avec des structures nationales autour de l'alimentation et de la santé.
- Développer et animer des ateliers cuisine.
- Formations "À l'écoute" : aider les associations à accueillir, écouter, soutenir les personnes accueillies à l'aide alimentaire (identifier le degré d'urgence, s'adapter à l'accueil...).

### UNE MISSION D'ACCOMPAGNEMENT

Les missions des Banques Alimentaires ne se cantonnent pas à la fourniture de denrées. En effet, elles proposent également à leurs partenaires associatifs des outils afin de mieux accompagner les personnes démunies dans leur démarche d'hygiène ou encore un guide complet pour organiser des ateliers cuisine.

Les bénévoles des associations ont aussi accès au programme de formation des Banques Alimentaires : accueil et écoute des personnes, hygiène et sécurité des aliments, informatique...

### LE PRINCIPE D'EQUITE

Si nos valeurs sont le don, le partage, la gratuité et le bénévolat, le principe d'équité est essentiel. Cela signifie distribuer équitablement à toutes les associations partenaires :

- Quelle que soit leur taille, en s'adaptant à leurs besoins réels
- Dans une juste répartition des catégories de denrées
- En veillant à une répartition équitable tant quantitative que qualitative de ces denrées

En se basant sur ce principe, tous nos efforts continuent à se concentrer au niveau :

- De la répartition par tranches d'âge afin d'améliorer les distributions de denrées et utilisation du logiciel vif.
- La mise en place de nouveaux moyens de logistique afin d'aider davantage les associations qui sont éloignées du centre de distribution



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : BANQUE ALIMENTAIRE DU PAS DE CALAIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 321 607 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 134 966 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/03/2024 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 7 à 30 ans
- \* Agencements des constructions : 4 à 10 ans
- \* Installations techniques : 4 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 2 à 8 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 6 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 10 ans

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



## Règles et méthodes comptables

### 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.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



## Détail des subventions de fonctionnement

Compte	Libellé	2023	2022
74010000	Subvention du département	160 000,00	140 000,00
74011000	Subvention départ achat denrées	75 000,00	54 407,00
74100000	Subv. Fead France Agrimer	64 313,10	71 459,00
74500000	Subvention des communes	1 400,00	5 000,00
74510000	Subvention mairie de Béthune	5 000,00	5 000,00
74610000	Subvention CAF	50 000,00	40 000,00
74640000	Aide à l'emploi contrat CUI DRFIP	8 496,88	27 315,55
74650000	Aide à l'emploi service civique	3 040,02	3 373,34
74660000	Subv. des collectivités locales	2 500,00	6 000,00



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains	400 000			400 000
- Constructions sur sol propre	600 000	439 233		1 039 233
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	34 945	207 430		242 375
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	114 304	48 715	5 160	157 859
- Installations générales, agencements aménagements divers	54 728	24 432		79 160
- Matériel de transport	157 246		44 611	112 635
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 846		350	6 496
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	227 185	6 300	227 185	6 300
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 595 253</b>	<b>726 110</b>	<b>277 305</b>	<b>2 044 058</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 864			5 864
<b>Immobilisations financières</b>	<b>5 864</b>			<b>5 864</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 601 117</b>	<b>726 110</b>	<b>277 305</b>	<b>2 049 922</b>



## Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

Il s'agit d'une caution versée pour l'ouverture de comptes gasoil à la société Total.

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	376 667	32 145		408 812
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 064	11 013		17 077
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	82 734	15 536	5 160	93 109
- Installations générales, agencements aménagements divers	34 415	4 716		39 131
- Matériel de transport	119 157	15 721	44 611	90 268
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 499	174	350	6 324
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>625 535</b>	<b>79 306</b>	<b>50 121</b>	<b>654 721</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>625 535</b>	<b>79 306</b>	<b>50 121</b>	<b>654 721</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 201 580 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 864		5 864
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	27 485	27 485	
Autres	151 582	151 582	
Charges constatées d'avance	16 648	11 085	5 563
<b>Total</b>	<b>201 580</b>	<b>195 716</b>	<b>5 864</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

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. On retrouve dans les charges constatées d'avance l'assurance dommage-ouvrage de l'extension mise en service le 23/05/2023 (6225,83 € au 31/12/2023). Elle sera reprise sur 10 ans à compter de cette date (soit une reprise annuelle de 662,68 € pour une année complète)

## Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - Avoir à recevoir Petit Forestier	2 722
Produits à recevoir - Remboursement d'assurance à recevoir	30 536
Intérêts courus à recevoir	3 075
<b>Total</b>	<b>36 333</b>





## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des 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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales	113 117				113 117
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	119 996		182 763		302 759
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	182 763	-182 763	134 966		134 966
Exc.ou Déficit des activités sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>415 876</b>	<b>-182 763</b>	<b>317 729</b>		<b>550 842</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	242 800		419 154		661 954
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>658 676</b>	<b>-182 763</b>	<b>736 882</b>		<b>1 212 796</b>

## Dettes



## Notes sur le bilan

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 877 713 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	753 902	87 461	362 423	304 017
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 588	70 588		
Dettes fiscales et sociales	53 223	53 223		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>877 713</b>	<b>211 272</b>	<b>362 423</b>	<b>304 017</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	83 480			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	18 354
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	379
Dettes provis. pr congés à payer	15 335
Charges sociales s/congés à payer	6 134
Etat - Charges à payer	13 698
<b>Total</b>	<b>53 900</b>



## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Chateau d'eau	31		
Cegelease	100		
Sage	30		
Sage	2 372		
Securitas contrat 4243636	1 786		
Securitas contrat 4247750	2 612		
Securitas contrat 4285794	881		
Securitas contrat 4247750	1 239		
Target Skills	55		
Still / Peac	222		
Macif	924		
Boite postale La Poste	119		
Abonnement Norton	53		
Assurance Dommage ouvrage	6 226		
<b>Total</b>	<b>16 648</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires et ressources

### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Participation de solidarité associations et élus	422 998
Cotisations diverses	1 380
<b>TOTAL</b>	<b>424 378</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 700 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

### Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		37 711
<b>TOTAL</b>		<b>37 711</b>



## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 10 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres				
Employés	7	4	11	8
CCDI	2		2	1
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi	3		3	1
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>16</b>	<b>10</b>

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	26 615,76
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
<b>Total</b>	

Engagements en pensions, retraite et assimilés

L'indemnité a été évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Méthode prospective – Norme IFRS
- Sur la base d'un départ volontaire à 64 ans
- Taux d'actualisation 2,65 %
- Turn over moyen par catégorie et age



## Autres informations

### Salaires et charges sociales

Libellé	2023	2022	Variation	En %
Rém. Contrats civiques	3 302,58	3 477,07	- 174,49	-5,02%
Salaires bruts et congés payés	240 341,70	237 873,19	2 468,51	1,04%
Charges sociales	51 053,26	50 362,68	690,58	1,37%
Coût salarial	294 697,54	291 712,94	2 984,60	1,02%

Les remboursements effectués pour les contrats aidés, portés au crédit du compte de résultat (# 7464), se sont élevés à 8 496,88 euros contre 27 315,55 euros pour l'exercice précédent.

### Crédit-Bail

Redevances HT restant dues sur opérations de crédit-bail mobilier : 10 537 euros.

Deux crédits baux sont en cours à la clôture :

Photocopieur - Cegelease fin du contrat 10/2025

Chambre froide fin du contrat 04/2024

Les montants comptabilisés en charges au titre de l'exercice se sont élevés à 25 611,60 euros.

### Contributions volontaires

Le bénévolat au titre de l'année 2023 s'élève à 786 818 euros ( contre 571 888 euros en 2022 ) ce qui correspond à 23 296 heures.

La main d'œuvre est valorisée sur la base de 1 à 5 fois le SMIC selon la qualification (voir grille ci-dessous) :

#### Taux de valorisation horaire

Catégorie	Base de	val horaire
Dirigeants (dir)	5 x smic x 1,5	85,78
Cadre (cad)	3 x smic x 1,5	51,47
Agent (emp)	1,2 x smic x 1,5	20,59

Les produits alimentaires distribués aux associations ont été valorisés selon les valeurs mercuriales moyennes ci-dessous :

\*Valeur mercuriale moyenne retenue ( par kg ) : - Clickdons = 2,47€

- Dons = 4,38€
- Ramasse = 4,74€
- FEAD CNES = 3,22€
- Collecte = 3,76€
- Achat FFBA = 2,69€



## Evaluation des contributions volontaires en nature

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Emplois-Charges		2023	2022	Variations
86000001	CLICKDONS	540 951 €	80 126 €	460 825 €
86000003	DONS	15 968 285 €	15 742 629 €	225 656 €
86000004	RAMASSE	2 542 474 €	3 318 576 €	-776 102 €
86000005	FEAD CNES	1 636 608 €	1 955 795 €	-319 187 €
86000006	COLLECTE	616 045 €	575 498 €	40 547 €
86000007	UKRAINE	0 €	35 401 €	-35 401 €
86000008	ACHAT FFBA	256 827 €	0 €	256 827 €
86100000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	176 €	0 €	176 €
86200000	MECENAT DE COMPETENCES	214 227,97 €	34 503,06 €	179 724,91 €
86400000	BENEVOLAT	786 818 €	571 888 €	214 930 €
<b>TOTAL EMPLOI - CHARGES</b>		<b>22 562 411,97 €</b>	<b>22 314 416,06 €</b>	<b>247 995,91 €</b>
Ressources - Produits		2022	2022	Variations
87000001	CLICKDONS	540 951 €	80 126 €	460 825 €
87000003	DONS	15 968 285 €	15 742 629 €	225 656 €
87000004	RAMASSE	2 542 474 €	3 318 576 €	-776 102 €
87000005	FEAD CNES	1 636 608 €	1 955 795 €	-319 187 €
87000006	COLLECTE	616 045 €	575 498 €	40 547 €
87000007	UKRAINE	0 €	35 401 €	-35 401 €
87000008	ACHAT FFBA	256 827 €	0 €	256 827 €
87100000	MECENAT DE COMPETENCES	214 403,97 €	34 503,06 €	179 900,91 €
87500000	BENEVOLAT	786 818 €	571 888 €	214 930 €
<b>TOTAL RESSOURCES - PRODUITS</b>		<b>22 562 411,97 €</b>	<b>22 314 416,06 €</b>	<b>247 995,91 €</b>



## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

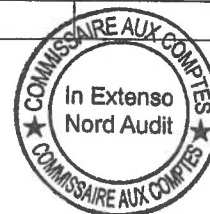
## Ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés

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

Le suivi synthétique de ces fonds dédiés se fait par la réalisation du tableau suivant :

Ressources / Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6997)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D = A - B + C
sur subventions d'exploitation	2022	22 218	22 218	22 218		-
sur financement de projets	2021	12 265	12 265	1 222		11 043
sur financement projet extension	2022	80 759	80 759	2 709		78 050
sur subv. d'exploitation Etudiants	2023	35 000			35 000	35 000
sur financement projet ext. chariot	2023	12 000		1 453	12 000	10 547
sur financement camion frigorifique	2023	25 000			25 000	25 000
sur financement chambre froide	2023	33 588			33 588	33 588
sur achat de denrées	2023	36 500			36 500	36 500

Sous - Total		257 330	115 241,67	27 602,39	142 088	229 727
TOTAL						229 727
						Σ #194 à #196





## Suivi des subventions d'investissement et de leurs amortissements

Compte	Nom subvention	Montant	Amort. antérieurs	Dotation 2023	Reste à amortir
<b>Subvention HYSTER</b>					
Date début : 15/05/2020 Coefficient : 12,5					
13100004	KELLOGS	9 000,00 €	2 956,24 €	1 125,00 €	4 918,76 €
13100005	CARREFOUR	15 000,00 €	4 927,05 €	1 875,00 €	8 197,95 €
13100003	DDFIP COHES SOCIAL	7 000,00 €	2 299,29 €	875,00 €	3 875,00 €
<b>Subvention Mercedes</b>					
Date début : 28/10/2020 Coefficient : 20					
13100008	CAF	29 121,43 €	12 914,53 €	5 947,64 €	10 259,26 €
13100007	DRJSCS	20 000,00 €	8 700,00 €	4 000,00 €	7 300,00 €
13100001	LION'S CLUB	1 000,00 €	435,00 €	200,00 €	365,00 €
13100002	CAISSE D'EPARGNE HDF	5 000,00 €	2 175,00 €	1 000,00 €	1 825,00 €
<b>Subvention Crafter</b>					
Date début : 12/06/2017 Coefficient : 16,67					
13100000	Cohésion sociale	10 000,00 €	9 253,58 €	746,42 €	0,00 €
<b>Subvention Gerbeur Manuloc</b>					
Date début : 26/01/2021 Coefficient : 20					
13100009	FFBA Amazon	6 000,00 €	2 313,33 €	1 200,00 €	2 486,67 €
<b>Subvention extension</b>					
Date début : 23/05/2023 Coefficient : 8,75					
13100011	Subventions extension	596 058,00 €	0,00 €	19 024,27 €	577 033,73 €
<b>Subvention équipement extension</b>					
Date début : 23/05/2023 Coefficient : 16,25					
13110000	Subventions équipement	17 460,00 €	0,00 €	1 718,11 €	15 741,89 €
<b>Subvention camion frigo VW</b>					
Date début : en attente acquisition Coefficient : non applicable					
13100012	Subvention camion frigo VW	30 000,00 €	0,00 €	0,00 €	30 000,00 €

## Suivi des transferts de charges

Compte	Libellé	Montant	Exploitation	Exceptionnel	Financier
7910001	Remb. assurance sur sinistre	30 536,41 €	30 536,41 €		
7910002	Remb. FFBA frais de déplacement	643,96 €	643,96 €		
7910003	Remb. Uniformation frais de formation	1 921,48 €	1 921,48 €		
7960000	Remb. frais impayés La Perche tendue	52,50 €			52,50 €
	TOTAL	33 154,35 €	33 101,85 €	0,00 €	52,50 €

