



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de SEINE-MARITIME
Rouen (AD76A)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2024

Date d'établissement des comptes : 30/07/2024

Signatures

J.-J. JARCHAND
Président

Restaurants du Cœur
Région Rouennaise
57 rue Desseaux
76100 Rouen
Tél: 02 35 73 25 78

F. GUENIARD
Trésorier

ETATS FINANCIERS

du 01/05/2023 au 30/04/2024

SOMMAIRE

1. BILAN ACTIF	4
2. BILAN PASSIF	5
3. COMPTE DE RÉSULTAT	6
4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ.....	9
a. Description de l'objet social	9
b. Nature et périmètre des missions sociales	9
c. Les moyens mis en œuvre	9
5. FAITS MAJEURS.....	9
6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	10
a. Référentiel comptable.....	10
b. Changement de méthode comptable.....	10
c. Immobilisations et amortissements.....	10
d. Stocks.....	10
e. Créances	11
f. Valeurs Mobilières de Placement	11
g. Subventions.....	11
i. Subventions d'exploitation.....	11
ii. Subventions d'investissement	11
h. Contributions financières	11
i. Mécénat.....	11
j. Les apports.....	11
k. Autres ressources.....	11
7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE.....	12
8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....	12
9. AUTRES INFORMATIONS	12
10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	13
a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales.....	13
b. Définition des fonds issus de la générosité du public	13
c. Emplois des ressources de la générosité du public.....	14
11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	14
12. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS	15
a. Immobilisations	15
b. Amortissements	15
13. Bilan Actif : STOCKS, CRÉANCES ET PRODUITS À RECEVOIR	16
14. Bilan Actif : VMP, DISPONIBILITÉS, CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	17
15. Bilan Passif : FONDS PROPRES & FONDS DÉDIÉS	18
a. Variation des Fonds propres.....	18
b. Variation des Fonds dédiés	18
16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS	18

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES	19
18. ENGAGEMENTS DONNÉS ET REÇUS	20
a. Engagements donnés	20
b. Engagements reçus	20
19. DÉTAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	21
20. EAR	21
21. RÉSULTATS ANALYTIQUES	22
a. Répartition du résultat analytique de l'exercice	22
b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public	22
22. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	23
23. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	25
24. ANNEXES	27
a. Effectifs bénévoles	27
b. Effectifs salariés (en ETP)	27
c. Tonnage des dons alimentaires locaux	27
d. Rapprochements	27

1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024			EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	322 830	160 798	162 032	145 959
Installations techniques, matériel et outillage	382 213	262 076	120 136	98 738
Autres immobilisations corporelles	590 153	481 959	108 194	156 962
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Sous-total – Immobilisations corporelles	1 295 196	904 834	390 362	401 659
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	20 590		20 590	20 240
Sous-total – Immobilisations financières	20 590		20 590	20 240
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	1 315 785	904 834	410 952	421 899
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 280		2 280	4 947
Autres créances	500 785		500 785	468 677
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	306 312		306 312	107 053
Charges constatées d'avances	15 498		15 498	14 566
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	824 875		824 875	595 243
TOTAL GÉNÉRAL	2 140 660	904 834	1 235 827	1 017 142

2. BILAN PASSIF

BILAN PASSIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	556 952	556 952
Fonds propres avec droit de reprise	317 519	258 356
Réserves	52 493	
Report à nouveau	-175 141	-59 988
Excédent ou déficit de l'exercice	21 828	-62 660
Sous-total : Situation nette	773 650	692 659
Subventions d'investissement	102 834	122 900
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	876 485	815 559
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	245 306	67 756
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	245 306	67 756
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	3 855	4 455
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 414	88 538
Dettes fiscales et sociales	15 064	10 430
Autres dettes	7 703	19 320
Sous-total des dettes	114 036	122 743
Produits constatés d'avance		11 083
TOTAL IV – DETTES	114 036	133 827
TOTAL GÉNÉRAL	1 235 827	1 017 142

3. COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de services	44 341	55 530
Produits des manifestations	4 730	6 949
Sous-total – Ventes de biens et services	49 071	62 479
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	47 389	47 389
<i>Subventions d'exploitations</i>	330 500	200 320
Sous-total – Concours publics et subventions	377 890	247 710
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	367 051	416 753
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>	172 524	
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	539 574	416 753
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	480 196	465 885
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	12 627	9 103
Sous-total – Contributions financières	492 823	474 988
Sous-total – Produits de tiers financeurs	1 410 287	1 139 450
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	7 136	2 008
Utilisations des fonds dédiés	12 450	24 984
Autres produits	267	1 503
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	1 479 211	1 230 425

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	102 905	38 222
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	102 905	38 222
Autres achats et charges externes	1 008 897	1 104 712
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	2 886	3 781
Autres aides financières		
Sous-total – Aides financières	2 886	3 781
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	1 765	
Autres impôts et taxes	198	
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	1 962	
Charges de personnel		
Salaires et traitements	57 155	73 054
Charges sociales	19 269	27 482
Sous-total – Charges de personnel	76 424	100 536
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	95 062	74 400
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	95 062	74 400
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	190 000	
Autres charges	2 971	1 132
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	1 481 106	1 322 783
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-1 895	-92 357
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 611	1 081
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	3 611	1 081
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	70	5
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES	70	5
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 541	1 076
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	1 646	-91 281

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 715	32 141
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	20 715	32 141
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		68
Charges exceptionnelles sur opération en capital	533	3 452
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	533	3 520
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	20 183	28 621
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 503 537	1 263 647
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	1 481 709	1 326 307
EXCÉDENT OU DÉFICIT	21 828	-62 660
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	2 043 301	1 632 656
Prestations en nature	163 084	286 066
Bénévolat	3 466 708	2 539 425
TOTAL	5 673 093	4 458 147
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	2 043 301	1 632 656
Mise à disposition gratuite de biens	113 862	110 877
Prestations en nature	49 222	175 189
Personnel bénévole	3 466 708	2 539 425
TOTAL	5 673 093	4 458 147
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>1 223 413</i>	<i>3 066 452</i>

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

L'association départementale « les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur » a pour but « d'aider et d'apporter une assistance bénévole aux personnes démunies, notamment dans le domaine alimentaire par l'accès à des repas gratuits, et par la participation à leur insertion sociale et économique, ainsi qu'à toute action contre la pauvreté sous toutes ses formes ».

b. Nature et périmètre des missions sociales

L'Association départementale les Restaurants du Cœur de SEINE-MARITIME Rouen gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- Les autres activités autour de l'aide alimentaire (ateliers cuisine, accompagnement alimentaire et hygiène,...)
- Les activités d'aide à l'autonomie, lien social et d'accompagnement des personnes accueillies
- L'aide au logement (auprès des Gens de la rue, l'hébergement d'urgence ou autres logements)

c. Les moyens mis en œuvre

L'Association Départementale est une association loi 1901, d'intérêt général, autonome juridiquement mais liée à l'association nationale des Restaurant du Cœur par un contrat d'agrément qui définit ses obligations.

L'association nationale lui apporte en contrepartie un soutien technique, administratif et financier en termes d'approvisionnement en denrées alimentaires, de communication, de recherche de fonds, et de gouvernance.

L'Assemblée générale départementale est constituée des bénévoles du département. Elle élit un conseil d'administration, un bureau, un président.

Le modèle économique de l'association repose sur la vitalité et l'engagement des nombreux bénévoles, présents au quotidien au sein du siège et des centres répartis sur le département.

5. FAITS MAJEURS

Transfert de 2 centres d'activités (Maromme et Darnétal)

6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

a. Référentiel comptable

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

- continuité de l'exploitation, confortée par le contrat d'agrément signé avec l'Association Nationale ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les Comptes Annuels ont été établis conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, et du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation, modifié par le règlement ANC n°2020-08 ainsi que les règlements ANC n°2022-04 du 30 juin 2022 et ANC n°2023-01 du 12 mai 2023.

b. Changement de méthode comptable

La loi n°2021-1109 du 24 août 2021 contre le séparatisme demande à toutes les associations relevant de la loi du 1er juillet 1901 et bénéficiant de financements étrangers de tenir un état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger (EAR) dans l'annexe de leurs comptes annuels. L'exercice 2023-2024 est la première année d'application de ce règlement.

Les modalités d'établissement et de présentation de cet EAR ont été définies par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) via les règlements suivants :

- Règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au JO du 18 décembre 2022 ; l'article 434-31 de ce règlement vient préciser le modèle de tableau à insérer dans l'annexe des comptes annuels.
- Règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023 »

c. Immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Conformément au règlement comptable 2018-06, les immobilisations reçues à titre gratuit sont comptabilisées à leur valeur vénale. La valeur vénale est estimée à partir du montant qui pourrait être obtenu de la vente de cet actif dans les conditions normales du marché selon les meilleures informations disponibles. Ces biens immobilisés sont amortis selon les règles applicables aux biens de même nature acquis à titre onéreux.

Type de Bien	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement
Construction, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants	20 ans	Linéaire
Algeco, Mobil home, agencements complets de locaux et ravalements	10 ans	Linéaire
Réfrigérateurs, chambres froides, gros matériels de cuisine (four et équipement industriel)	5 ans	Linéaire
Transpalettes, matériel de levage, camions et autres véhicules	5 ans	Linéaire
Mobilier de bureau et matériel téléphonique	5 ans	Linéaire
Travaux de peinture, de moquette, de menuiserie, électroménager	3 ans	Linéaire
Matériel Informatique	3 ans	Linéaire
Logiciels	3 ans	Linéaire
Matériel d'occasion	1 à 5 ans	Linéaire
Literie	1 an	Linéaire

d. Stocks

Les denrées alimentaires fournies par l'Association Nationale sont la propriété de cette dernière et à ce titre comptabilisées dans les comptes de cette dernière.

e. Créances

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

f. Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition, le cas échéant en appliquant la méthode « FIFO » (premier entré premier sorti). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

g. Subventions**i. Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au titre duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée.

Les subventions non affectées reçues ou attribuées au titre d'une année civile sont comprises dans les comptes de l'exercice prorata temporis. Les subventions reçues ou attribuées au titre d'exercices ultérieurs sont enregistrées en produits constatés d'avance (qu'il s'agisse de subventions affectées ou non).

Pour les subventions affectées, la fraction non utilisée au cours de l'exercice de la subvention reçue ou attribuée au titre de l'exercice est enregistrée en fonds dédiés.

Ainsi, le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la subvention affectée reçue ou attribuée.

ii. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont inscrites au compte « subventions d'équipement ». Lors de la mise en service du bien qu'elles financent, les subventions sont reprises au compte de résultat selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

h. Contributions financières

Le terme contribution financière désigne un soutien financier facultatif octroyé par une autre entité de droit privé à but non lucratif. Elle pourra financer une activité liée à l'exploitation ou à un projet d'investissement. Les contributions financières sont inscrites en résultat.

i. Mécénat

Les ressources issues de personnes morales de droit privé à caractère lucratif, en l'absence de contrepartie et dans le cadre d'une convention, sont comptabilisées dans le compte de produit « Mécénats ». S'il n'existe pas de convention ces ressources sont comptabilisées dans le compte de produit « Don ».

S'il existe une contrepartie aux recettes issues de personnes morales de droit privé à caractère lucratif, elles sont comptabilisées en parrainage au niveau des ventes de biens et services.

j. Les apports

Les aides financières reçues d'entités de droit privé, avec volonté du financeur de renforcer les fonds propres, sont comptabilisées en fonds propres avec ou sans droit de reprise selon les termes de la convention.

Les financements de l'Association Nationale reçus dans le cadre d'un investissement sont comptabilisés en Apport en fonds propres avec droit de reprise et font l'objet d'une convention spécifique à chaque acquisition.

k. Autres ressources

Avec l'aide de l'Association Nationale, l'association a été en mesure de valoriser les contributions volontaires en nature, qui sont inscrites au pied du compte de résultat et du CER et du CROD.

Le bénévolat a été valorisé sur la base d'un SMIC moyen pondéré sur l'exercice 2023/2024 (charges sociales incluses).

Les contributions en nature incluent les dons d'aliments et de produits d'hygiène reçus suivant les différents canaux de collecte (Collecte Nationale, ramasse, don etc.), les mises à disposition gracieuses de locaux, de moyens techniques, de prestations ou de personnel via des mécénats de compétences, et ont été comptabilisées selon la méthode du coût évité.

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Néant

8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2023/2024 s'élève à 5 088 euros TTC.

Ces honoraires couvrent l'audit des comptes annuels établis selon les règles et principes comptables français ainsi que les vérifications spécifiques prévues par la loi.

9. AUTRES INFORMATIONS

- Engagement en matière de retraite

Les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs et ne sont donc ni provisionnés, ni évalués dans l'annexe.

- Combinaison des comptes

L'association fait partie du périmètre de combinaison de l'Association Nationale des Restaurants du Cœur.

- Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration et de direction à raison de leur fonction.

En application de l'article 20 de la loi sur le volontariat associatif nous vous informons que les trois plus hauts cadres dirigeants sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire général et qu'ils ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature. Par ailleurs, les membres du Conseil d'administration sont tous bénévoles et ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature.

10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Le compte de résultat par origine et destination (CROD) est présenté selon le modèle du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et modifié par le règlement ANC n°2020-08. Ce tableau présente selon une approche analytique permettant d'identifier l'origine des ressources et leurs emplois par destination (missions sociales et statutaires, frais de recherches de fonds, frais de fonctionnement et autres charges). Le résultat apparaissant au compte de résultat par origine et destination est strictement identique à celui du bilan et du compte de résultat. De même, le total des emplois est égal à celui des charges et le total des ressources à celui des produits.

Au regard du compte de résultat, plusieurs retraitements mentionnés dans le règlement sont réalisés et notamment la distinction entre les produits liés à la générosité du public (GP) et les produits non liés à la générosité du public (NGP).

Le Compte de résultat par Origine et Destination est structuré de la façon suivante :

- La colonne 1 constitue un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat.
- La colonne 2 du tableau a pour objectif d'affecter la générosité du public par type d'emplois.
- Les éléments de la colonne 2 sont repris en détail dans le Compte d'Emploi des Ressources (CER).

a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales

La définition des dépenses opérationnelles est la suivante : ce sont les coûts qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée ou si elle s'arrêtait.

Seules les charges que l'on peut affecter précisément et « sans ambiguïté » à une mission sociale sont considérées comme pouvant être des dépenses opérationnelles et affectées analytiquement à la famille de chacune des missions sociales.

Seule la charge réellement supportée est affectée au titre de la mission sociale. Les provisions sont ainsi enregistrées dans la rubrique « dotations aux provisions ».

Les dotations aux amortissements peuvent être des dépenses opérationnelles si la définition décrite plus haut leur est applicable.

Seuls les frais financiers se rapportant directement aux missions sociales et qui disparaîtraient si la mission sociale était arrêtée sont inscrits au titre des missions sociales.

Les charges communes sont réparties entre les missions sociales et les frais de fonctionnement concernés au moyen d'une clé de répartition (exemple : les locaux sont répartis selon la surface occupée etc.).

Les frais de fonctionnement comprennent les coûts du siège de l'AD non imputables à une mission sociale (coûts du service comptabilité, Administration, etc.).

b. Définition des fonds issus de la générosité du public

Les fonds issus de la générosité du public sont :

- les dons des particuliers ou d'entreprises
- des mécénats d'entreprises (les mécénats font l'objet d'une convention écrite).
- les quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif.

c. Emplois des ressources de la générosité du public

Ces ressources financent en priorité les dépenses opérationnelles des missions sociales après utilisation des subventions et dons affectés obtenus.

Les ressources issues de la générosité du public reçues directement par l'Association Départementale et non affectées par le donateur à une activité spécifique sont obligatoirement imputées aux missions sociales.

Selon ce principe, l'ordre d'affectation des ressources aux emplois est le suivant :

- Subventions affectées
- Générosité du public affectée
- Autres fonds privés affectés
- Générosité du public libre
- Autres produits

Si exceptionnellement, les fonds issus de la générosité du public reçus par l'Association Départementale représentaient un montant supérieur à celui du total des dépenses opérationnelles toutes missions sociales confondues, le reliquat serait imputé en fonctionnement.

Les abandons de frais des bénévoles sont non affectés.

Les abandons de frais des bénévoles du siège de l'Association Départementale sont les seuls imputés aux frais de fonctionnement.

Les immobilisations sont prioritairement financées par les ressources autres que celles émanant de la générosité du public.

Toutefois lorsque l'acquisition d'une immobilisation par des fonds issus de la générosité du public se produit (cas peu fréquent et pour des montants non significatifs), l'information en pied du CER n'est pas complétée car trop complexe et trop coûteuse en l'état actuel de notre système d'information.

Dans le cas des Associations Départementales possédant un report de ressources de la Générosité du Public non affecté et non utilisé, en début d'exercice, le report serait imputé en priorité aux missions sociales jusqu'à extinction à condition que les dépenses des activités de l'exercice soient supérieures au montant de la Générosité du Public et des subventions affectées aux activités au cours de l'exercice.

Dans le cas où après cette imputation, il resterait un solde de ressources de la Générosité du Public non affecté et non utilisé, celui-ci serait utilisé, dans les mêmes conditions, à la couverture des frais de fonctionnement.

11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

Le compte d'emploi annuel des ressources est établi conformément au règlement ANC n°2018-06 et complété du règlement ANC n°2020-08.

Le CER reprend les rubriques du compte de résultat par origine et destination correspondant aux colonnes « Générosité du public ». La détermination de ces colonnes a été présentée précédemment.

Le CER permet d'assurer le suivi de l'emploi des ressources issues de la générosité du public collectées et non utilisées des produits d'appels antérieurs.

12. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

a. Immobilisations

Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2023	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2024
Logiciels et Autres Immob. Incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères - Algeco	165 995				165 995
Rénovations immobilières - Installations générales	121 576	35 258			156 835
Agencement, aménagements divers	200 271				200 271
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	362 359	5 000	24 607		342 752
Matériel & mobilier bureau	14 369				14 369
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	339 482	42 731			382 213
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	31 453	1 308			32 761
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Immobilisations corporelles	1 235 506	84 297	24 607		1 295 196
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	20 240	2 250	1 900		20 590
Immobilisations financières	20 240	2 250	1 900		20 590
Total des immobilisations	1 255 745	86 547	26 507		1 315 785

b. Amortissements

Amortissements des Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2023	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2024
Amortissements des logiciels et autres Immobilisations incorporelles					
Amortissements des immobilisations incorporelles					
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)	91 875	5 455			97 330
Amortis./rénovations, installations générales	49 737	13 731			63 469
Amortis./agencements et aménagements divers.	248 531	3 438			251 970
Amortis./matériel de transport	173 429	47 748	24 075		197 103
Amortis./matériel et mobilier bureau	13 953	208			14 161
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	240 744	21 333			262 076
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	15 577	3 149			18 726
Amortissements des immobilisations corporelles	833 847	95 062	24 075		904 834
Total des amortissements	833 847	95 062	24 075		904 834

13. Bilan Actif : Stocks, Créances et Produits à recevoir

Stocks (en €)	au 30/04/2024			au 30/04/2023
	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette
Stocks centres missions sociales				
Total du stock des centres				

Créances (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A un an et plus
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts			
Dépôts et cautionnements versés	20 590		20 590
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	20 590		20 590
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	2 280	2 280	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	500 785	500 785	
Total des créances de l'actif circulant	503 065	503 065	

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	498	134
Clients, locataires et comptes rattachés	1 440	1 320
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques		
Association Nationale		
Débiteurs et créiteurs divers	51 353	14 796
Total des produits et subventions à recevoir	53 291	16 250
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>		

14. Bilan Actif : VMP, Disponibilités, Charges Constatées d'avance

Valeurs mobilières de placement (en €)	Valeur d'acquisition	Cours au	Plus-Values latentes	Moins-Values latentes	
SICAV					
Fonds Communs de Placement					
Total des VMP					

Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Comptes sur livrets (livret A)	286 500	87 352
Comptes-courant	19 344	18 562
Caisse	469	1 139
Intérêts courus		
Total des disponibilités	306 312	107 053

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	13 636	13 636	
Maintenance	1 840	1 840	
Assurances			
Autres Charges	22	22	
Total des charges constatées d'avance	15 498	15 498	

15. Bilan Passif : FONDS PROPRES & FONDS DÉDIÉS

a. Variation des Fonds propres

Fonds propres (en €)	Montant au 30/04/2023	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Dont GP sur résultat de l'Exercice	Poste à poste	Montant au 30/04/2024
Fonds propres sans droit de reprise	556 952						556 952
Fonds Propres avec droit de reprise	258 356		60 471	1 308			317 519
Réserves						52 493	52 493
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	52 493					-52 493	
Report à nouveau	-112 481	-62 660					-175 141
Résultat comptable de l'exercice	-62 660	62 660	21 828				21 828
Situation nette	692 659		82 299	1 308			773 650
Subventions d'investissement	122 900			20 065			102 834
Total des Fonds propres	815 559		82 299	21 373			876 485

*GP = Générosité du Public

b. Variation des Fonds dédiés

Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €)	Fonds à engager au 30/04/2023	Engagements	Utilisations	Fonds à engager au 30/04/2024
Sur subventions d'exploitation				
Sur contributions financières d'autres organismes	67 756	190 000	12 450	245 306
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés	67 756	190 000	12 450	245 306

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2023	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2024
Provisions pour risques et charges				
Total des provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation :				
- des immobilisations incorporelles				
- des immobilisations corporelles				
- des immobilisations financières				
- des stocks				
- du compte client	277		277	
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations	277		277	
Total des provisions	277		277	

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	3 855	3 855			4 455
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 653	69 653			88 538
Personnel et comptes rattachés	7 623	7 623			5 490
Dettes fiscales et sociales	7 441	7 441			4 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 761	17 761			
Autres dettes	7 703	7 703			19 320
Produits perçus d'avance					11 083
Total des dettes	114 036	114 036			133 827

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	33 879	47 479
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	7 623	5 490
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 104	1 980
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créiteurs divers	6 961	9 899
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	51 567	64 848

Produits constatés d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus
Subventions				
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance				

18. ENGAGEMENTS DONNÉS ET REÇUS

a. Engagements donnés

Tableau des engagements en crédit-bail

(en €)	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulés	A moins d'1 an	A 1 an et plus	Total à payer	
Véhicules Mobiliers, matériels de bureau & informatique Autres						
Total des engagements en crédits-bails						

Engagements donnés (liste non exhaustive)

Garanties, avals et cautions donnés	
Suretés réelles consenties	

b. Engagements reçus

Engagements reçus (liste non exhaustive)

Garanties, cautions obtenues	
Autorisations de découverts	

Tableau des immobilisations en crédit-bail

(en €)	Dotation aux amortissements			Valeur nette
	Coût d'entrée	De l'exercice	Cumulés	
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Total des immobilisations en crédit-bail				

19. DÉTAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Subventions et Concours publics (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Subventions d'investissement		
État	34 869	35 000
Région		
Département	17 792	21 408
Communes	8 509	9 927
Collectivités publiques	-3 500	
Autres	45 164	56 564
Total subventions d'investissement	102 834	122 900
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP		14 900
Région		
Département	214 023	105 388
Communes et Communautés urbaines	96 577	75 082
Autres	19 900	4 950
Total subvention d'exploitation	330 500	200 320
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés		
Allocations logements	47 389	47 389
Total concours publics	47 389	47 389

20. EAR (État séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger)

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources 30/04/2024
Néant	
Total	

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir en application de l'article 5 du décret n°2021-1812 du 24 décembre 2021 est mise à la disposition du public au siège de l'association.

21. RÉSULTATS ANALYTIQUES

a. Répartition du résultat analytique de l'exercice

Missions Sociales et Fonctionnement (en €)	Contribution Asso. Nationale I	Générosité du Public II	Autres produits III	Total des Produits I+II+III	Total des Charges	Résultat par activité
Distribution Alimentaire	366 995	509 523	354 342	1 230 859	1 230 859	
Autonomie, lien social et accompagnement	36 203	1 270	8 871	46 344	46 344	
Emploi						
De la Rue au Logement	4 594	11 761	99 886	116 240	116 240	
Aide et Pilotage des Missions sociales	1 729		3 500	5 229	5 229	
Frais de fonctionnement	70 676	17 021	17 168	104 865	83 037	21 828
Frais de Recherche de fonds						
Total	480 196	539 574	483 767	1 503 537	1 481 709	21 828

b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public

Le montant du stock de dons issus de la Générosité du Public non affecté et non utilisé en début d'exercice, a été imputé à hauteur de 0,00 €.

22. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	539 574	539 574	416 753	416 753
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	539 574	539 574	416 753	416 753
Dons manuels	367 051	367 051	416 753	416 753
Mécénats	172 524	172 524		
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
Dons sur manifestations				
Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif				
Autres produits de la générosité du public				
2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	573 346		574 200	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	492 823		474 988	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	80 523		99 213	
Produits des manifestations	4 730		6 949	
Autres produits non liés à la générosité du public	75 793		92 263	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	377 890		247 710	
Subventions de l'Union européenne				
Subventions de l'État français			14 900	
Subventions des Collectivités territoriales	310 600		180 470	
Autres subventions	19 900		4 950	
Concours publics	47 389		47 389	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	277			
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	12 450		24 984	
TOTAL DES PRODUITS	1 503 537	539 574	1 263 647	416 753
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	1 208 672	522 553	1 232 835	382 439
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	1 040 859	509 523	1 061 835	352 637
Distribution adultes & bébés	1 027 794	509 523	1 051 945	352 637
Collecte, ramasse	13 065		9 889	
Aide alimentaire à la personne dans les centres				
Atelier cuisine				
Hygiène et accompagnement alimentaire				
– Autonomie, lien social et accompagnement	46 344	1 270	43 247	
Autonomie				
Lien social	46 344	1 270	43 247	
Accompagnement				
– Emploi				
A. C. I.				
Petites Ruches				
– De la Rue au Logement	116 240	11 761	121 943	29 269
Gens de la Rue	39 736	10 153	49 551	25 435
Hébergement, Logement	76 504	1 608	72 392	3 834
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	5 229		5 810	533
– Relations institutionnelles et veille stratégique				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger				
– Actions réalisées par l'organisme				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				

Compte de Résultat par origine et destination - suite

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	83 037	17 021	93 472	34 314
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	190 000			
TOTAL DES CHARGES	1 481 709	539 574	1 326 307	416 753
EXCÉDENT ou DÉFICIT	21 828		-62 660	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	5 559 133	5 559 133	4 347 074	4 347 074
Bénévolat	3 466 708	3 466 708	2 539 425	2 539 425
Prestations en nature	49 124	49 124	174 993	174 993
Dons en nature	2 043 301	2 043 301	1 632 656	1 632 656
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	2 458		4 916	
Prestations en nature	2 458		4 916	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	111 502		106 157	
Prestations en nature	111 502		106 157	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	5 673 093	5 559 133	4 458 147	4 347 074
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	5 545 500	5 431 540	4 303 476	4 192 403
Réalisées en France	5 545 500	5 431 540	4 303 476	4 192 403
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	25 869	25 869	22 940	22 940
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	101 724	101 724	131 731	131 731
TOTAL DES CHARGES	5 673 093	5 559 133	4 458 147	4 347 074

23. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
1- MISSIONS SOCIALES	522 553	382 439	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	539 574	416 753
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme					
Distribution Alimentaire	509 523	352 637	1.2 Dons, legs et mécénats		
Autonomie, lien social et accompagnement	1 270		Dons manuels	367 051	416 753
Emploi			Legs, donations et assurances-vie		
De la Rue au Logement	11 761	29 269	Mécénats	172 524	
Aide au pilotage nationale des Missions sociales		533			
Relations institutionnelles et veille stratégique			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
			Dons sur manifestations		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
			Autres produits		
1.2 Réalisées à l'étranger					
Actions réalisées par l'organisme					
Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	17 021	34 314			
TOTAL DES EMPLOIS	539 574	416 753	TOTAL DES RESSOURCES	539 574	416 753
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public		
			Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public	Données non disponibles	Données non disponibles
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès de public – suite

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
1- Contributions volontaires aux missions sociales	5 431 540	4 192 403	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	5 431 540	4 192 403	Bénévolat	3 466 708	2 539 425
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	49 124	174 993
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	25 869	22 940	Dons en nature	2 043 301	1 632 656
3- Contributions volontaires au fonctionnement	101 724	131 731			
TOTAL DES EMPLOIS	5 559 133	4 347 074	TOTAL DES RESSOURCES	5 559 133	4 347 074

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
- Utilisation		
+ Report		
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

24. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Nombre sur l'exercice 2023 / 2024	Nombre sur l'exercice 2022 / 2023
Bénévoles	1 040	1 030

b. Effectifs salariés (en ETP)

Effectifs salariés en ETP	Nombre moyen au 30/04/2024	Nombre moyen au 30/04/2023
Contrats aidés hors CDDI		
CDDI		
Sous- Total Contrat Aidés		
CDD/CDI	1,83	1,83
Total Effectifs salariés	1,83	1,83

c. Tonnage des dons alimentaires locaux

Denrées alimentaires (en tonnes)	Collecte Nationale	Autres collectes et dons	Ramasse	Tonnage total des dons alimentaires locaux
Exercice 2023 / 2024	99,00	367,00	431,00	897,00
Exercice 2022 / 2023	97,71	180,00	538,00	815,71

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
1 481 709	1 481 709

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 503 537	1 503 537

Les informations présentées ont été établies sur la base des documents comptables de l'organisme.

Le Président de l'association

Le trésorier de l'association

