



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de SEINE-ST-DENIS
(AD93)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2024

Date d'établissement des comptes : 27/08/2024

Signatures

Président

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	2 490	5	2 485	
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	2 490	5	2 485	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	241 768	109 706	132 061	162 394
Autres immobilisations corporelles	1 433 858	1 020 880	412 977	452 239
Immobilisations corporelles en cours				7 584
Avances et acomptes sur immobilisations				1 446
Sous-total – Immobilisations corporelles	1 675 625	1 130 587	545 039	623 664
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	84 219		84 219	82 742
Sous-total – Immobilisations financières	84 219		84 219	82 742
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	1 762 334	1 130 591	631 743	706 406
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 804	1 447	8 357	12 811
Autres créances	254 032		254 032	412 554
Valeurs mobilières de placement	6 000		6 000	6 000
Disponibilités	337 548		337 548	223 493
Charges constatées d'avances	58 759		58 759	52 681
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	666 144	1 447	664 697	707 539
TOTAL GÉNÉRAL	2 428 478	1 132 038	1 296 439	1 413 945

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	178 593	178 593
Fonds propres avec droit de reprise	167 310	145 279
Réserves	270 951	270 951
Report à nouveau	-114 092	65 936
Excédent ou déficit de l'exercice	95 899	-180 028
Sous-total : Situation nette	598 662	480 732
Subventions d'investissement	222 038	287 642
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	820 700	768 374
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS		
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 447	3 999
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133 941	84 169
Dettes fiscales et sociales	253 281	232 388
Autres dettes	21 866	283 928
Sous-total des dettes	411 536	604 485
Produits constatés d'avance	64 203	41 086
TOTAL IV – DETTES	475 740	645 570
TOTAL GÉNÉRAL	1 296 439	1 413 945

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	79 558	68 046
Produits des manifestations	1 497	
Sous-total – Ventes de biens et services	81 055	68 046
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	753 861	704 500
<i>Subventions d'exploitations</i>	470 832	174 037
Sous-total – Concours publics et subventions	1 224 693	878 537
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	449 547	197 032
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	449 547	197 032
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	1 577 041	1 613 296
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	1 143	3 902
Sous-total – Contributions financières	1 578 184	1 617 198
Sous-total – Produits de tiers financeurs	3 252 424	2 692 767
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	9 527	37 147
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	22 713	20 199
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	3 365 718	2 818 158

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	334 453	287 569
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	334 453	287 569
Autres achats et charges externes	1 350 377	1 276 123
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	1 180	4 419
Autres aides financières		7 927
Sous-total – Aides financières	1 180	12 347
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	46 951	40 454
Autres impôts et taxes	233	
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	47 184	40 454
Charges de personnel		
Salaires et traitements	1 144 625	1 038 048
Charges sociales	278 674	232 181
Sous-total – Charges de personnel	1 423 299	1 270 229
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	154 186	139 605
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	1 447	
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	155 633	139 605
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	23 990	25 097
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	3 336 116	3 051 423
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	29 602	-233 265
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	952	213
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	952	213
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	952	213
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	30 553	-233 053

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	65 604	67 091
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	65 604	67 091
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	259	11 108
Charges exceptionnelles sur opération en capital		2 958
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	259	14 066
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	65 345	53 025
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 432 273	2 885 462
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	3 336 375	3 065 489
EXCÉDENT OU DÉFICIT	95 899	-180 028
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	779 026	405 936
Prestations en nature	553 361	567 549
Bénévolat	3 611 175	3 374 015
TOTAL	4 943 562	4 347 500
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	779 026	405 936
Mise à disposition gratuite de biens	431 241	483 768
Prestations en nature	122 120	83 781
Personnel bénévole	3 611 175	3 374 015
TOTAL	4 943 562	4 347 500
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>5 188 394</i>	<i>5 564 958</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-ST-DENIS gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- Les activités d'aide à l'autonomie, lien social et d'accompagnement des personnes accueillies
- Les activités d'accompagnement et d'insertion à l'Emploi
- 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

Mise en place du nouvel outil comptable : CEGID XRP.

Conjoncture économique difficile : Inflation et Révision du barème pour la distribution.

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 gratuites 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 8 422 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		2 490			2 490
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles		2 490			2 490
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères - Algeco					
Rénovations immobilières - Installations générales					
Agencement, aménagements divers	853 934	45 780		1 446	901 159
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	351 673				351 673
Matériel & mobilier bureau	32 967	11 808			44 775
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	225 861	8 323		7 584	241 768
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	126 605	9 646			136 251
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours	7 584			-7 584	
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations	1 446			-1 446	
Immobilisations corporelles	1 600 069	75 557			1 675 625
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	82 742	3 114	1 637		84 219
Immobilisations financières	82 742	3 114	1 637		84 219
Total des immobilisations	1 682 811	81 160	1 637		1 762 334

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		5			5
Amortissements des immobilisations incorporelles		5			5
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)					
Amortis./rénovations, installations générales					
Amortis./agencements et aménagements divers.	482 215	80 447			562 663
Amortis./matériel de transport	309 760	12 721			322 480
Amortis./matériel et mobilier bureau	12 361	7 753			20 114
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	63 466	46 240			109 706
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	108 603	7 021			115 624
Amortissements des immobilisations corporelles	976 405	154 182			1 130 587
Total des amortissements	976 405	154 186			1 130 591

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	84 219		84 219
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	84 219		84 219
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	9 804	9 804	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)	5 418	5 418	
Autres créances (dont subventions)	248 614	248 614	
Total des créances de l'actif circulant	263 836	263 836	

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		
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	26 933	12 570
Association Nationale		
Débiteurs et créditeurs divers		
Total des produits et subventions à recevoir	26 933	12 570
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>	26 933	12 570

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	6 000	6 073	73		
Fonds Communs de Placement					
Total des VMP	6 000	6 073	73		

Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Comptes sur livrets (livret A)	58 998	7 046
Comptes-courant	266 769	209 582
Caisse	11 781	6 865
Intérêts courus		
Total des disponibilités	337 548	223 493

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	56 808	56 808	
Maintenance			
Assurances	1 951	1 951	
Autres Charges			
Total des charges constatées d'avance	58 759	58 759	

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	178 593						178 593
Fonds Propres avec droit de reprise	145 279		22 031				167 310
Réserves	270 951						270 951
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs							
Report à nouveau	65 936	-180 028					-114 092
Résultat comptable de l'exercice	-180 028	180 028	95 899				95 899
Situation nette	480 732		117 930				598 662
Subventions d'investissement	287 642			65 604			222 038
Total des Fonds propres	768 374		117 930	65 604			820 700

*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				
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés				

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	2 923	1 447	2 923	1 447
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations	2 923	1 447	2 923	1 447
Total des provisions	2 923	1 447	2 923	1 447

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	A 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	2 447		2 447		3 999
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 375	131 375			81 603
Personnel et comptes rattachés	102 212	102 212			88 905
Dettes fiscales et sociales	151 070	151 070			143 483
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 567	2 567			2 567
Autres dettes	21 866	21 866			283 928
Produits perçus d'avance	64 203	64 203			41 086
Total des dettes	475 740	473 292	2 447		645 570

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	8 422	9 537
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	101 721	88 663
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	31 877	25 856
État & Collectivités Publiques	30 030	30 030
Débiteurs et créditeurs divers	21 866	22 371
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	193 916	176 457

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	63 833	63 833		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance	370	370		
Total des produits constatés d'avance	64 203	64 203		

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 €)	Cout d'entrée	Dotation aux amortissements		Valeur nette
		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		
Région	113 193	153 635
Département	100 072	121 811
Communes	8 773	12 196
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	222 038	287 642
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		-138 030
État & DDCSPP		
Région		
Département	234 167	132 400
Communes et Communautés urbaines	236 665	179 667
Autres		
Total subvention d'exploitation	470 832	174 037
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	705 162	646 667
Allocations logements	48 699	57 833
Total concours publics	753 861	704 500

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	421 661	147 548	400 416	969 626	969 626	
Autonomie, lien social et accompagnement	6 429		57	6 486	6 486	
Emploi	315 881	232 379	683 358	1 231 618	1 231 618	
De la Rue au Logement	420 128	52 972	299 995	773 095	773 095	
Aide et Pilotage des Missions sociales	11 898	302	719	12 919	12 919	
Frais de fonctionnement	401 043	16 346	21 139	438 529	342 630	95 899
Frais de Recherche de fonds						
Total	1 577 041	449 547	1 405 685	3 432 273	3 336 375	95 899

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	449 547	449 547	197 032	197 032
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	449 547	449 547	197 032	197 032
Dons manuels	449 547	449 547	197 032	197 032
Mécénats				
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	1 755 110		1 809 343	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	1 578 184		1 617 198	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	176 926		192 145	
Produits des manifestations	1 497			
Autres produits non liés à la générosité du public	175 430		192 145	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	1 224 693		878 537	
Subventions de l'Union européenne			-138 030	
Subventions de l'État français				
Subventions des Collectivités territoriales	470 832		312 067	
Autres subventions				
Concours publics	753 861		704 500	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	2 923		550	
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS				
TOTAL DES PRODUITS	3 432 273	449 547	2 885 462	197 032
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	2 992 298	433 201	2 832 255	194 941
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	969 626	147 548	897 395	100 123
Distribution adultes & bébés	969 626	147 548	897 395	100 123
Collecte, ramasse				
Aide alimentaire à la personne dans les centres				
Atelier cuisine				
Hygiène et accompagnement alimentaire				
– Autonomie, lien social et accompagnement	6 486		2 822	
Autonomie				
Lien social	6 486		2 822	
Accompagnement				
– Emploi	1 231 618	232 379	1 231 485	40 436
A.C.I.	1 231 618	232 379	1 231 485	40 436
Petites Ruches				
– De la Rue au Logement	771 648	52 972	685 678	53 943
Gens de la Rue	556 926	50 242	497 433	53 943
Hébergement, Logement	214 722	2 730	188 245	
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	12 919	302	14 877	439
– 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	342 630	16 346	233 234	2 091
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	1 447			
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE				
TOTAL DES CHARGES	3 336 375	449 547	3 065 489	197 032
EXCÉDENT ou DÉFICIT	95 899		-180 028	

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	4 580 249	4 580 249	3 974 242	3 974 242
Bénévolat	3 611 175	3 611 175	3 374 015	3 374 015
Prestations en nature	190 048	190 048	194 292	194 292
Dons en nature	779 026	779 026	405 936	405 936
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	30 105		48 211	
Prestations en nature	30 105		48 211	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	333 209		325 047	
Prestations en nature	333 209		325 047	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	4 943 562	4 580 249	4 347 500	3 974 242
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	4 838 304	4 353 605	4 161 093	3 787 836
Réalisées en France	4 838 304	4 353 605	4 161 093	3 787 836
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	105 259	105 259	186 407	186 407
TOTAL DES CHARGES	4 943 562	4 458 864	4 347 500	3 974 242

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	433 201	194 941	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	449 547	197 032
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire	147 548	100 123	Dons manuels	449 547	197 032
Autonomie, lien social et accompagnement			Legs, donations et assurances-vie		
Emploi	232 379	40 436	Mécénats		
De la Rue au Logement	52 972	53 943			
Aide au pilotage nationale des Missions sociales	302	439			
Relations institutionnelles et veille stratégique			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			Dons sur manifestations		
			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	16 346	2 091			
TOTAL DES EMPLOIS	449 547	197 032	TOTAL DES RESSOURCES	449 547	197 032
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 À 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	4 353 605	3 787 836	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	4 353 605	3 787 836	Bénévolat	3 611 175	3 374 015
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	190 048	194 292
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature	779 026	405 936
3- Contributions volontaires au fonctionnement	105 259	186 407			
TOTAL DES EMPLOIS	4 458 864	3 974 242	TOTAL DES RESSOURCES	4 580 249	3 974 242

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	1 108	1 091

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	1,00	1,00
CDDI	28,23	28,55
Sous- Total Contrat Aidés	29,23	29,55
CDD/CDI	13,06	12,14
Total Effectifs salariés	42,29	41,69

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	94,07	46,52	194,95	335,54
Exercice 2022 / 2023	69,84	148,93		218,77

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
3 336 375	3 336 375

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
3 432 273	3 432 273

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