



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur du TARN (AD81)

COMPTES ANNUELS AU **30/04/2024**

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

Signatures

Président

RESTAURANT DU CŒUR
AIDE ALIMENTAIRE
AIDE A L'INSERTION DU TARN
52 Route des Mineurs
81400 BLAYE LES MINES

Trésorier

JJ. DEBRAS.

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

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TARN - AD81

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	2 110	1 781	329	7
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	2 110	1 781	329	7
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	142 369	92 280	50 089	60 955
Installations techniques, matériel et outillage	91 320	54 799	36 521	40 985
Autres immobilisations corporelles	580 377	355 497	224 881	287 436
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations	120 109		120 109	7 665
Sous-total – Immobilisations corporelles	934 176	502 576	431 600	397 042
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				250
Sous-total – Immobilisations financières				250
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	936 285	504 357	431 928	397 299
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Autres créances	158 498		158 498	102 984
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	225 218		225 218	106 212
Charges constatées d'avances	2 220		2 220	3 920
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	385 937		385 937	213 116
TOTAL GÉNÉRAL	1 322 222	504 357	817 865	610 415

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	141 448	141 448
Fonds propres avec droit de reprise	251 359	230 726
Réserves	79 022	79 022
Report à nouveau	-143 636	-7 889
Excédent ou déficit de l'exercice	27 695	-135 747
Sous-total : Situation nette	355 887	307 559
Subventions d'investissement	165 467	166 523
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	521 354	474 082
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	136 151	17 727
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	136 151	17 727
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 102	20 063
Dettes fiscales et sociales	67 456	87 191
Autres dettes	36 402	11 352
Sous-total des dettes	157 960	118 606
Produits constatés d'avance	2 400	
TOTAL IV – DETTES	160 360	118 606
TOTAL GÉNÉRAL	817 865	610 415

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		
Produits des manifestations	8 773	6 901
Sous-total – Ventes de biens et services	8 773	6 901
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	337 224	301 481
<i>Subventions d'exploitations</i>	295 193	135 484
Sous-total – Concours publics et subventions	632 416	436 965
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	238 675	200 703
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>	10 280	6 603
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	248 955	207 306
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	205 238	61 331
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	10 108	
Sous-total – Contributions financières	215 346	61 331
Sous-total – Produits de tiers financeurs	1 096 717	705 601
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	14 404	6 570
Utilisations des fonds dédiés		40 912
Autres produits	8	581
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	1 119 902	760 566

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	8 977	9 241
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	8 977	9 241
Autres achats et charges externes	352 298	311 735
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale		
Autres aides financières	7 986	
Sous-total – Aides financières	7 986	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	11 463	8 586
Autres impôts et taxes	14	800
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	11 476	9 386
Charges de personnel		
Salaires et traitements	476 198	455 338
Charges sociales	60 399	57 575
Sous-total – Charges de personnel	536 597	512 913
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	104 035	79 185
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	104 035	79 185
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	118 424	
Autres charges	31	29
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	1 139 826	922 489
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-19 924	-161 923
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 561	1 098
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	2 561	1 098
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)	2 561	1 098
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-17 363	-160 825

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TARN - AD81

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	45 058	25 598
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	45 058	25 598
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		520
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES		520
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	45 058	25 078
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 167 520	787 262
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	1 139 826	923 009
EXCÉDENT OU DÉFICIT	27 695	-135 747
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	818 256	805 682
Prestations en nature	304 813	305 032
Bénévolat	1 779 278	1 697 361
TOTAL	2 902 347	2 808 075
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	818 256	805 682
Mise à disposition gratuite de biens	304 470	304 346
Prestations en nature	343	686
Personnel bénévole	1 779 278	1 697 361
TOTAL	2 902 347	2 808 075
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>472 129</i>	<i>488 131</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 du TARN 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
- Les activités d'accompagnement et d'insertion à l'Emploi

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

Néant

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.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TARN - AD81

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 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.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TARN - AD81

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	1 582	528			2 110
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles	1 582	528			2 110
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères - Algeco	82 180				82 180
Rénovations immobilières - Installations générales	60 189				60 189
Agencement, aménagements divers	74 128	4 641			78 768
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	344 601	2	38 418		306 184
Matériel & mobilier bureau	13 388	2 158	4 433		11 113
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	85 517	5 803			91 320
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	170 974	13 338			184 312
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations	7 665	112 444			120 109
Immobilisations corporelles	838 640	138 386	42 851		934 176
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	250		250		
Immobilisations financières	250		250		
Total des immobilisations	840 472	138 915	43 101		936 285

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	1 574	207			1 781
Amortissements des immobilisations incorporelles	1 574	207			1 781
Amortissements terrains, constructions et entrepôts	5 977			-5 977	
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)	42 157	7 218			49 375
Amortis./rénovations, installations générales	33 279	3 649		5 977	42 905
Amortis./agencements et aménagements divers.	37 012	8 387			45 399
Amortis./matériel de transport	168 728	49 710	38 418		180 019
Amortis./matériel et mobilier bureau	7 279	2 503	4 433		5 350
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	44 532	10 268			54 799
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	102 634	22 094			124 729
Amortissements des immobilisations corporelles	441 598	103 829	42 851		502 576
Total des amortissements	443 173	104 035	42 851		504 357

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			
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)	305	305	
Autres créances (dont subventions)	158 193	158 193	
Total des créances de l'actif circulant	158 498	158 498	

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	151 457	98 468
Association Nationale		
Débiteurs et créditeurs divers	720	
Total des produits et subventions à recevoir	152 177	98 468
Dont subventions et contributions à recevoir	151 457	98 468

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)	76 500	58 960
Comptes-courant	148 718	47 252
Caisse		
Intérêts courus		
Total des disponibilités	225 218	106 212

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	290	290	
Maintenance	220	220	
Assurances			
Autres Charges	1 710	1 710	
Total des charges constatées d'avance	2 220	2 220	

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	141 448						141 448
Fonds Propres avec droit de reprise	230 726		20 633				251 359
Réserves	79 022						79 022
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs							
Report à nouveau	-7 889	-135 747					-143 636
Résultat comptable de l'exercice	-135 747	135 747	27 695				27 695
Situation nette	307 559		48 328				355 887
Subventions d'investissement	166 523		32 000	33 056			165 467
Total des Fonds propres	474 082		80 328	33 056			521 354

*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		113 924		113 924
Sur contributions financières d'autres organismes		4 000		4 000
Sur ressources liées à la Générosité du public	17 727	500		18 227
Total des fonds dédiés	17 727	118 424		136 151

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				
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations				
Total des provisions				

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					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 340	15 340			20 063
Personnel et comptes rattachés	45 374	45 374			41 484
Dettes fiscales et sociales	22 081	22 081			45 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 762	38 762			
Autres dettes	36 402	36 402			11 352
Produits perçus d'avance	2 400	2 400			
Total des dettes	160 360	160 360			118 606

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	7 813	11 167
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	19 978	16 973
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	5 870	4 865
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créiteurs divers	622	
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	34 282	33 005

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	2 400	2 400		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	2 400	2 400		

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	65 843	43 135
Région	27 399	33 359
Département	71 752	89 261
Communes	474	768
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	165 467	166 523
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)	75 500	81 367
État & DDCSPP	10 000	1 500
Région	124 052	
Département	22 000	21 999
Communes et Communautés urbaines	40 111	30 617
Autres	23 530	
Total subvention d'exploitation	295 193	135 484
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	337 224	301 481
Allocations logements		
Total concours publics	337 224	301 481

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	4 413	208 236	243 714	456 363	456 363	
Autonomie, lien social et accompagnement	1 440			1 440	1 440	
Emploi		16 211	464 653	480 864	581 724	-100 860
De la Rue au Logement						
Aide et Pilotage des Missions sociales	6 956		2 000	8 956	8 956	
Frais de fonctionnement	192 428	24 508	2 960	219 896	91 342	128 554
Frais de Recherche de fonds						
Total	205 238	248 955	713 327	1 167 520	1 139 826	27 695

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	248 955	248 955	207 306	207 306
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	248 955	248 955	207 306	207 306
Dons manuels	238 675	238 675	200 703	200 703
Mécénats	10 280	10 280	6 603	6 603
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	286 149		102 079	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	215 346		61 331	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	70 803		40 748	
Produits des manifestations	8 773		6 901	
Autres produits non liés à la générosité du public	62 030		33 847	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	632 416		436 965	
Subventions de l'Union européenne	75 500		81 367	
Subventions de l'État français	10 000		1 500	
Subventions des Collectivités territoriales	186 163		52 616	
Autres subventions	23 530			
Concours publics	337 224		301 481	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS			40 912	35 712
TOTAL DES PRODUITS	1 167 520	248 955	787 262	243 018
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	930 059	223 947	836 540	216 360
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	342 939	207 736	270 700	197 899
<i>Distribution adultes & bébés</i>	296 422	207 736	220 912	197 899
<i>Collecte, ramasse</i>	46 516		49 789	
<i>Aide alimentaire à la personne dans les centres</i>				
<i>Atelier cuisine</i>				
<i>Hygiène et accompagnement alimentaire</i>				
– Autonomie, lien social et accompagnement	1 440		925	
<i>Autonomie</i>				
<i>Lien social</i>	1 440		925	
<i>Accompagnement</i>				
– Emploi	576 724	16 211	554 951	18 461
<i>A.C.I.</i>	576 724	16 211	554 951	18 461
<i>Petites Ruches</i>				
– De la Rue au Logement				
<i>Gens de la Rue</i>				
<i>Hébergement, Logement</i>				
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	8 956		9 964	
– 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	91 342	24 508	86 469	26 658
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	118 424	500		
TOTAL DES CHARGES	1 139 826	248 955	923 009	243 018
EXCÉDENT ou DÉFICIT	27 695		-135 747	

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	2 597 534	2 597 534	2 503 043	2 503 043
Bénévolat	1 779 278	1 779 278	1 697 361	1 697 361
Prestations en nature				
Dons en nature	818 256	818 256	805 682	805 682
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	8 603		17 206	
Prestations en nature	8 603		17 206	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	296 210		287 826	
Prestations en nature	296 210		287 826	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	2 902 347	2 597 534	2 808 075	2 503 043
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	2 705 045	2 400 232	2 737 959	2 432 927
Réalisées en France	2 705 045	2 400 232	2 737 959	2 432 927
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	24 447	24 447	13 994	13 994
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	172 855	172 855	56 122	56 122
TOTAL DES CHARGES	2 902 347	2 597 534	2 808 075	2 503 043

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	223 947	216 360	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	248 955	207 306
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme					
Distribution Alimentaire	207 736	197 899	1.2 Dons, legs et mécénats		
Autonomie, lien social et accompagnement			Dons manuels	238 675	200 703
Emploi	16 211	18 461	Legs, donations et assurances-vie		
De la Rue au Logement			Mécénats	10 280	6 603
Aide au pilotage nationale des Missions sociales					
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	24 508	26 658			
TOTAL DES EMPLOIS	248 455	243 018	TOTAL DES RESSOURCES	248 955	207 306
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	500		3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		35 712
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBIC 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		

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TARN - AD81

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	2 400 232	2 432 927	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	2 400 232	2 432 927	Bénévolat	1 779 278	1 697 361
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	24 447	13 994	Dons en nature	818 256	805 682
3- Contributions volontaires au fonctionnement	172 855	56 122			
TOTAL DES EMPLOIS	2 597 534	2 503 043	TOTAL DES RESSOURCES	2 597 534	2 503 043

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	17 727	53 439
- Utilisation		35 712
+ Report	500	
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	18 227	17 727

24. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Nombre sur l'exercice 2023 / 2024	Nombre sur l'exercice 2022 / 2023
Bénévoles	520	478

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	13,86	12,55
Sous- Total Contrat Aidés	13,86	12,55
CDD/CDI	5,39	5,32
Total Effectifs salariés	19,25	17,87

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	77,24	59,84	212,88	349,96
Exercice 2022 / 2023	68,79	158,18	185,46	412,43

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
1 139 826	1 139 826

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 167 520	1 167 520

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

RESTAURANT DU COEUR
AIDE ALIMENTAIRE
AIDE A L'INSERTION DU TARN
52 Route des Mineurs
81400 BLAYE LES MINES

JJ. DEBRAS.

