



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur du VAUCLUSE (AD84)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2024

Date d'établissement des comptes : 12/07/2024

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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	52 814	38 771	14 043	16 327
Installations techniques, matériel et outillage	210 893	141 884	69 009	83 385
Autres immobilisations corporelles	1 106 121	533 032	573 090	483 454
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				2 812
Sous-total – Immobilisations corporelles	1 369 828	713 686	656 141	585 977
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	22 156		22 156	23 056
Sous-total – Immobilisations financières	22 156		22 156	23 056
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	1 391 984	713 686	678 297	609 033
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Autres créances	303 393		303 393	126 520
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	29 739		29 739	66 920
Charges constatées d'avances	4 675		4 675	3 200
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	337 807		337 807	196 640
TOTAL GÉNÉRAL	1 729 791	713 686	1 016 104	805 673

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	302 038	302 038
Fonds propres avec droit de reprise	474 396	371 183
Réserves		
Report à nouveau	-113 649	106 451
Excédent ou déficit de l'exercice	-9 284	-220 099
Sous-total : Situation nette	653 502	559 573
Subventions d'investissement	146 447	126 708
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	799 949	686 281
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	10 684	15 199
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	10 684	15 199
Provisions		
Provisions pour risque		1 115
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		1 115
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42 288	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 046	37 170
Dettes fiscales et sociales	8 626	11 733
Autres dettes	133 622	54 175
Sous-total des dettes	200 582	103 078
Produits constatés d'avance	4 890	
TOTAL IV – DETTES	205 472	103 078
TOTAL GÉNÉRAL	1 016 104	805 673

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	8 455	3 227
Produits des manifestations	6 649	
Sous-total – Ventes de biens et services	15 104	3 227
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>		8 061
<i>Subventions d'exploitations</i>	251 195	137 245
Sous-total – Concours publics et subventions	251 195	145 306
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	535 198	428 387
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>	14 432	12 000
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	549 630	440 387
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	395 727	274 625
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	7 162	20 000
Sous-total – Contributions financières	402 889	294 625
Sous-total – Produits de tiers financeurs	1 203 714	880 318
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	4 098	
Utilisations des fonds dédiés	15 199	16 673
Autres produits	1 693	285
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	1 239 807	900 502

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	163	4 352
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	163	4 352
Autres achats et charges externes	1 039 703	928 048
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	2 349	1 649
Autres aides financières		
Sous-total – Aides financières	2 349	1 649
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	1 140	312
Autres impôts et taxes	1 350	
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	2 491	312
Charges de personnel		
Salaires et traitements	60 367	46 905
Charges sociales	8 804	8 690
Sous-total – Charges de personnel	69 171	55 595
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	159 435	141 134
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	159 435	141 134
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	10 684	12 000
Autres charges	599	1 380
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	1 284 593	1 144 469
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-44 786	-243 968
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 514	216
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	1 514	216
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)	1 514	216
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-43 272	-243 751

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	34 751	25 071
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 115	
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	35 866	25 071
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 050	304
Charges exceptionnelles sur opération en capital	828	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 115
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 878	1 419
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	33 988	23 652
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 277 188	925 789
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	1 286 471	1 145 888
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-9 284	-220 099
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	2 093 816	1 477 440
Prestations en nature	270 498	265 781
Bénévolat	5 377 652	3 103 811
TOTAL	7 741 966	4 847 032
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	2 093 816	1 477 440
Mise à disposition gratuite de biens	270 302	265 389
Prestations en nature	196	392
Personnel bénévole	5 377 652	3 103 811
TOTAL	7 741 966	4 847 032
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>2 019 646</i>	<i>2 030 016</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 VAUCLUSE 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

Diversification des activités d'aide à la personne. Augmentation substantielle des subventions (+59%) et de la générosité du public (+93%).

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 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	14 347				14 347
Structures légères - Algeco	20 593				20 593
Rénovations immobilières - Installations générales	17 874				17 874
Agencement, aménagements divers	325 564	102 811	26 776		401 599
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	503 258	101 823	7 832		597 249
Matériel & mobilier bureau					
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	193 527	17 365			210 893
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	113 049	11 240	17 016		107 273
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations	2 812	3 987	6 799		
Immobilisations corporelles	1 191 025	237 226	58 423		1 369 828
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 056		900		22 156
Immobilisations financières	23 056		900		22 156
Total des immobilisations	1 214 081	237 226	59 323		1 391 984

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	14 347				14 347
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)	20 096	497			20 593
Amortis./rénovations, installations générales	2 044	1 787			3 831
Amortis./agencements et aménagements divers.	101 757	34 653	26 776		109 633
Amortis./matériel de transport	297 924	74 595	7 832		364 688
Amortis./matériel et mobilier bureau					
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	110 142	31 742			141 884
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	58 737	16 161	16 188		58 710
Amortissements des immobilisations corporelles	605 048	159 435	50 796		713 686
Total des amortissements	605 048	159 435	50 796		713 686

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	22 156	22 156	
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	22 156	22 156	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	303 393	303 393	
Total des créances de l'actif circulant	303 393	303 393	

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	96 522	69 674
Association Nationale		
Débiteurs et créiteurs divers		
Total des produits et subventions à recevoir	96 522	69 674
Dont subventions et contributions à recevoir	92 891	69 674

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)	29 739	4 726
Comptes-courant	-42 288	62 194
Caisse		
Intérêts courus		
Total des disponibilités	-12 548	66 920

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations			
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges	4 675	4 675	
Total des charges constatées d'avance	4 675	4 675	

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	302 038						302 038
Fonds Propres avec droit de reprise	371 183		103 213				474 396
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieures	228 090						228 090
Report à nouveau	-121 639	-220 099					-341 738
Résultat comptable de l'exercice	-220 099	220 099		9 284			-9 284
Situation nette	559 573		103 213	9 284			653 502
Subventions d'investissement	126 708		45 591	25 852			146 447
Total des Fonds propres	686 281		148 804	35 136			799 949

*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	15 199	10 684	15 199	10 684
Sur contributions financières d'autres organismes				
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés	15 199	10 684	15 199	10 684

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	1 115		1 115	
Total des provisions pour risques et charges	1 115		1 115	
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	1 115		1 115	

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	42 288	42 288			
Emprunts et dettes financières divers					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 046	16 046			37 170
Personnel et comptes rattachés	6 828	6 828			8 027
Dettes fiscales et sociales	1 798	1 798			3 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	133 622	133 622			54 175
Produits perçus d'avance	4 890	4 890			
Total des dettes	205 472	205 472			103 078

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	7 278	5 761
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	6 828	4 730
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créiteurs divers	6 669	8 223
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	20 776	18 714

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	2 960	2 960		
Loyers des bénéficiaires à percevoir	1 930	1 930		
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	4 890	4 890		

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		
Région	146 447	126 708
Département		
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	146 447	126 708
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP	71 000	28 500
Région	23 000	20 000
Département	58 100	15 000
Communes et Communautés urbaines	68 615	62 755
Autres	30 480	10 990
Total subvention d'exploitation	251 195	137 245
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés		8 061
Allocations logements		
Total concours publics		8 061

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	280 431	493 161	282 719	1 056 311	1 056 311	
Autonomie, lien social et accompagnement	24 634	1 054	24 687	50 375	50 375	
Emploi						
De la Rue au Logement	31 732	22 878	7 400	62 009	62 009	
Aide et Pilotage des Missions sociales	17 659			17 659	17 659	
Frais de fonctionnement	41 272	32 537	17 026	90 834	100 118	-9 284
Frais de Recherche de fonds						
Total	395 727	549 630	331 831	1 277 188	1 286 471	-9 284

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	549 630	549 630	440 387	440 387
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	549 630	549 630	440 387	440 387
Dons manuels	535 198	535 198	428 387	428 387
Mécénats	14 432	14 432	12 000	12 000
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	460 049		323 423	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	402 889		294 625	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	57 160		28 798	
Produits des manifestations	6 649			
Autres produits non liés à la générosité du public	50 511		28 798	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	251 195		145 306	
Subventions de l'Union européenne				
Subventions de l'État français	71 000		28 500	
Subventions des Collectivités territoriales	149 715		97 755	
Autres subventions	30 480		10 990	
Concours publics			8 061	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	1 115			
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	15 199		16 673	
TOTAL DES PRODUITS	1 277 188	549 630	925 789	440 387
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	1 175 670	517 093	1 051 988	415 241
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	1 050 481	493 161	955 818	398 933
Distribution adultes & bébés	1 050 481	493 161	955 818	398 933
Collecte, ramasse				
Aide alimentaire à la personne dans les centres				
Atelier cuisine				
Hygiène et accompagnement alimentaire				
– Autonomie, lien social et accompagnement	45 521	1 054	28 162	
Autonomie	1 054	1 054		
Lien social	44 467		28 162	
Accompagnement				
– Emploi				
A.C.I.				
Petites Ruches				
– De la Rue au Logement	62 009	22 878	48 894	16 308
Gens de la Rue	62 009	22 878	48 894	16 308
Hébergement, Logement				
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	17 659		19 115	
– 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	100 118	32 537	80 785	25 146
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			1 115	
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	10 684		12 000	
TOTAL DES CHARGES	1 286 471	549 630	1 145 888	440 387
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-9 284		-220 099	

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	7 548 131	7 548 131	4 655 258	4 655 258
Bénévolat	5 377 652	5 377 652	3 103 811	3 103 811
Prestations en nature	76 663	76 663	74 007	74 007
Dons en nature	2 093 816	2 093 816	1 477 440	1 477 440
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	18 574		23 105	
Prestations en nature	18 574		23 105	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	175 261		168 669	
Prestations en nature	175 261		168 669	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	7 741 966	7 548 131	4 847 032	4 655 258
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	7 449 727	7 255 892	4 698 088	4 506 314
Réalisées en France	7 449 727	7 255 892	4 698 088	4 506 314
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	178 661	178 661	78 112	78 112
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	113 578	113 578	70 832	70 832
TOTAL DES CHARGES	7 741 966	7 548 131	4 847 032	4 655 258

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	517 093	415 241	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	549 630	440 387
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire	493 161	398 933	Dons manuels	535 198	428 387
Autonomie, lien social et accompagnement	1 054		Legs, donations et assurances-vie		
Emploi			Mécénats	14 432	12 000
De la Rue au Logement	22 878	16 308			
Aide au pilotage nationale des Missions sociales			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Relations institutionnelles et veille stratégique			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	32 537	25 146			
TOTAL DES EMPLOIS	549 630	440 387	TOTAL DES RESSOURCES	549 630	440 387
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	7 255 892	4 506 314	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	7 255 892	4 506 314	Bénévolat	5 377 652	3 103 811
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	76 663	74 007
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	178 661	78 112	Dons en nature	2 093 816	1 477 440
3- Contributions volontaires au fonctionnement	113 578	70 832			
TOTAL DES EMPLOIS	7 548 131	4 655 258	TOTAL DES RESSOURCES	7 548 131	4 655 258

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	1 048	948

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	2,85	2,00
Total Effectifs salariés	2,85	2,00

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	109,00	366,00	448,00	923,00
Exercice 2022 / 2023	109,14	190,90	445,01	745,05

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
1 286 471	1 286 471

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 277 188	1 277 188

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


