



**LES RESTAURANTS DU CŒUR
LES RELAIS DU CŒUR**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de SEINE-ET- MARNE (AD77)**

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2023

Date d'établissement des comptes : 22/09/2023

Signatures

Président

Trésorier

ETATS FINANCIERS

du 01/05/2022 au 30/04/2023

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. Immobilisations et amortissements.....	10
c. Stocks.....	10
d. Créances	10
e. Valeurs Mobilières de Placement	11
f. Subventions.....	11
i. Subventions d'exploitation.....	11
ii. Subventions d'investissement	11
g. Contributions financières	11
h. Mécénat.....	11
i. Les apports.....	11
j. 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. 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
21. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION.....	23
22. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	25
23. 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 30/04/2023			EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Autres Immobilisations incorporelles	1 705	1 705		
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	1 705	1 705		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	56 695	31 565	25 130	599
Installations techniques, matériel et outillage	183 753	101 551	82 201	65 909
Autres immobilisations corporelles	691 484	470 135	221 348	179 985
Immobilisations corporelles en cours	108 515		108 515	92 938
Avances et acomptes sur immobilisations				
Sous-total – Immobilisations corporelles	1 040 447	603 251	437 196	339 431
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 249		28 249	28 618
Sous-total – Immobilisations financières	28 249		28 249	28 618
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	1 070 400	604 956	465 444	368 049
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	56 446	33 697	22 749	30 225
Autres créances	128 529		128 529	245 706
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	333 731		333 731	176 541
Charges constatées d'avances	10 349		10 349	8 124
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	529 056	33 697	495 358	460 596
TOTAL GÉNÉRAL	1 599 456	638 653	960 803	828 645

2. BILAN PASSIF

BILAN PASSIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	113 855	113 855
Fonds propres avec droit de reprise	158 281	8 342
Réserves	51 807	51 807
Report à nouveau	15 558	39 256
Excédent ou déficit de l'exercice	-42 054	-23 698
Sous-total : Situation nette	297 448	189 563
Subventions d'investissement	288 418	186 833
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	585 866	376 396
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	109 440	121 710
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	109 440	121 710
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	14 429	15 902
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 316	192 898
Dettes fiscales et sociales	23 632	20 293
Autres dettes	171 549	90 746
Sous-total des dettes	237 926	319 839
Produits constatés d'avance	27 571	10 700
TOTAL IV – DETTES	265 497	330 539
TOTAL GÉNÉRAL	960 803	828 645

3. COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de services	143 644	159 755
Produits des manifestations	11 793	
Sous-total – Ventes de biens et services	155 437	159 755
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	3 354	4 147
<i>Subventions d'exploitations</i>	337 480	512 930
<i>Sous-total – Concours publics et subventions</i>	<i>340 834</i>	<i>517 077</i>
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	448 709	193 499
<i>Dons sur manifestations</i>		4 447
<i>Mécénats</i>		4 621
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
<i>Sous-total – Ressources liées à la générosité du public</i>	<i>448 709</i>	<i>202 566</i>
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	825 976	573 418
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	28 645	12 615
<i>Sous-total – Contributions financières</i>	<i>854 621</i>	<i>586 033</i>
Sous-total – Produits de tiers financeurs	1 644 164	1 305 676
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	25 360	5 301
Utilisations des fonds dédiés	34 426	12 488
Autres produits	807	
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	1 860 193	1 483 221

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Achats		
Achats de marchandises	3 756	1 804
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	3 756	1 804
Autres achats et charges externes	1 616 338	1 173 282
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale		
Autres aides financières	72	44
Sous-total – Aides financières	72	44
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	752	916
Autres impôts et taxes	3 870	752
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	4 622	1 668
Charges de personnel		
Salaires et traitements	107 972	111 016
Charges sociales	42 816	44 745
Sous-total – Charges de personnel	150 788	155 761
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	102 067	54 049
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	7 761	17 616
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	109 828	71 665
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	22 156	115 387
Autres charges	33 011	2 100
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	1 940 572	1 521 710
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-80 379	-38 489
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	385	73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	385	73
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)	385	73
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-79 994	-38 417

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	38 662	15 071
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 662	15 071
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	722	215
Charges exceptionnelles sur opération en capital		137
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	722	352
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	37 940	14 719
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 899 240	1 498 365
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	1 941 294	1 522 062
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-42 054	-23 698
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	3 664 697	2 411 559
Prestations en nature	583 347	508 477
Bénévolat	4 192 003	3 658 133
TOTAL	8 440 046	6 578 169
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	3 664 697	2 411 559
Mise à disposition gratuite de biens	410 456	406 690
Prestations en nature	172 891	101 787
Personnel bénévole	4 192 003	3 658 133
TOTAL	8 440 046	6 578 169
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>3 089 841</i>	<i>2 641 869</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-ET- MARNE gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

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

c. Les moyens mis en œuvre

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

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

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

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

5. FAITS MAJEURS

- Immobilisations en cours : continuité dans l'aménagement du Car du Coeur pour une mise en service en 2023 - 2024.
- Augmentation des coûts de l'Energie, des carburants et des frais de transports.
- Augmentation des abandons de frais liée à l'application du nouveau barème fiscal en matière de frais kilométriques.

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 et modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation, entré en vigueur pour les Restaurants du Cœur à l'ouverture de l'exercice 01/05/20 – 30/04/21.

b. 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
Algéco, 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

c. 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.

d. Créances

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

e. 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.

f. 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.

g. 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.

h. 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.

i. 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.

j. 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 2022/2023 (charges sociales incluses).

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

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Néant

8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2022/2023 s'élève à 5 761 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 30/04/2022	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2023
Logiciels et Autres Immob. Incorporelles	1 705				1 705
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles	1 705				1 705
Terrains					
Constructions					
Structures légères (Algéco, Mobilhome)					
Rénovations, réhabilitations immobilières	31 000	25 695			56 695
Agencements, installations, aménagements	94 958		468		94 490
Chambres froides et matériel frigorifique	145 116	38 637			183 753
Matériel de transport (transpalettes...)	379 420	100 893	16 890		463 423
Matériel et mobilier (bureau et informatique)	90 878	14 317	14 892		90 303
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	37 853	5 414			43 267
Terrains et constructions en cours					
Rénovations, réhabilitations immobilière en cours	92 938	15 578			108 515
Autres immobilisations en cours	92 938				108 515
Acompte sur immobilisations					
Immobilisations corporelles	965 100	200 534	32 249		1 148 962
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	28 618		369		28 249
Immobilisations financières	28 618		369		28 249
Total des immobilisations	995 423	200 534	32 618		1 178 916

b. Amortissements

Amortissements des Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2022	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2023
Amortissements des logiciels et autres Immobilisations incorporelles	1 705				1 705
Amortissements des immobilisations incorporelles	1 705				1 705
Amortissements terrains, constructions et autres immobilisations corporelles					
Amortis./structures légères (Algéco, Mobilhome)					
Amortis./rénovations, réhabilitations immobilières	30 401	1 164			31 565
Amortis./agencements, installations, aménagements divers.	92 138	868	468		92 539
Amortis./chambres froides et matériels frigorifiques	79 207	22 344			101 551
Amortis./matériel de transport (transpalettes...)	245 705	51 647	16 890		280 462
Amortis./matériel et mobilier (bureau et informatique)	69 512	10 845	14 189		66 168
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	15 768	15 199			30 967
Amortissements des immobilisations corporelles	532 731	102 067	31 547		603 251
Total des amortissements	534 436	102 067	31 547		604 956

13. Bilan Actif : STOCKS, CRÉANCES ET PRODUITS À RECEVOIR

Stocks (en €)	au 30/04/2023			au 30/04/2022
	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	28 249	12 381	15 868
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	28 249	12 381	15 868
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	56 446	56 446	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)	1 567	1 567	
Autres créances (dont subventions)	126 963	126 963	
Total des créances de l'actif circulant	184 975	184 975	

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	966	966
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	73 451	114 287
Association Nationale		80 280
Débiteurs et créiteurs divers	31 667	31 767
Total des produits et subventions à recevoir	106 084	227 300
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>	<i>73 451</i>	<i>194 567</i>

14. Bilan Actif : VMP, DISPONIBILITÉS, CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

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

Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Comptes sur livrets (livret A)	111 966	130 792
Comptes-courant	221 717	45 734
Caisse	49	15
Intérêts courus		
Total des disponibilités	333 731	176 541

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	3 490	3 490	
Maintenance	1 705	1 705	
Assurances	1 011	1 011	
Autres Charges	4 143	4 143	
Total des charges constatées d'avance	10 349	10 349	

15. Bilan Passif : FONDS PROPRES & FONDS DÉDIÉS

a. Variation des Fonds propres

Fonds propres (en €)	Montant au 30/04/2022	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Dont GP sur résultat de l'Exercice	Poste à poste	Montant au 30/04/2023
Fonds propres sans droit de reprise	113 855						113 855
Fonds Propres avec droit de reprise	8 342		149 939				158 281
Réserves	51 807						51 807
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs							
Report à nouveau	39 256	-23 698					15 558
Résultat comptable de l'exercice	-23 698	23 698		42 054			-42 054
Situation nette	189 563		149 939	42 054			297 448
Subventions d'investissement	186 833		137 997	36 412			288 418
Total des Fonds propres	376 396		287 936	78 466			585 866

*GP = Générosité du Public

b. Variation des Fonds dédiés

Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €)	Fonds à engager au 30/04/2022	Engagements	Utilisations	Fonds à engager au 30/04/2023
Sur subventions d'exploitation	88 324		33 376	54 948
Sur contributions financières d'autres organismes	3 386		1 050	2 336
Sur ressources liées à la Générosité du public	30 000	22 156		52 156
Total des fonds dédiés	121 710	22 156	34 426	109 440

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2022	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2023
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	50 963	7 761	25 027	33 697
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations	50 963	7 761	25 027	33 697
Total des provisions	50 963	7 761	25 027	33 697

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	A 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2022
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	14 429		14 429		15 902
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 316	28 316			192 898
Personnel et comptes rattachés	12 631	12 631			10 903
Dettes fiscales et sociales	11 001	11 001			9 389
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	171 549	171 549			90 746
Produits perçus d'avance	27 571	27 571			10 700
Total des dettes	265 497	251 068	14 429		330 539

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Fournisseurs	10 591	16 253
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	12 631	10 903
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	4 220	3 652
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créditeurs divers	843	1 095
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	28 284	31 903

Produits constatés d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus
Subventions	27 571	27 571		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	27 571	27 571		

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 Mobilier, 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 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Subventions d'investissement		
État	121 813	72 228
Région	166 605	114 605
Département		
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	288 418	186 833
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP	16 200	78 890
Région	25 526	109 322
Département	156 856	162 235
Communes et Communautés urbaines	113 757	130 355
Autres	25 141	32 129
Total subvention d'exploitation	337 480	512 930
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés		
Allocations logements	3 354	4 147
Total concours publics	3 354	4 147

20. 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	723 380	405 818	300 039	1 429 237	1 429 237	
Autonomie, lien social et accompagnement	50 420		50 793	101 213	101 213	
Emploi						
De la Rue au Logement		20 000	250 060	270 060	270 060	
Aide et Pilotage des Missions sociales			21 546	21 546	21 546	
Frais de fonctionnement	52 176	22 891	2 117	77 183	119 237	-42 054
Frais de Recherche de fonds						
Total	825 976	448 709	624 555	1 899 240	1 941 294	-42 054

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 €.

21. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	448 709	448 709	202 566	202 566
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	448 709	448 709	198 119	198 119
Dons manuels	448 709	448 709	193 499	193 499
Mécénats			4 621	4 621
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			4 447	4 447
Dons sur manifestations			4 447	4 447
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	1 050 244		761 835	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	854 621		586 033	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	195 623		175 802	
Produits des manifestations	11 793			
Autres produits non liés à la générosité du public	183 831		175 802	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	340 834		517 077	
Subventions de l'Union européenne				
Subventions de l'État français	16 200		78 890	
Subventions des Collectivités territoriales	296 139		401 911	
Autres subventions	25 141		32 129	
Concours publics	3 354		4 147	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	25 027		4 398	
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	34 426		12 488	
TOTAL DES PRODUITS	1 899 240	448 709	1 498 365	202 566
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	1 792 140	403 662	1 281 640	159 340
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	1 429 237	405 818	938 144	159 340
<i>Distribution adultes & bébés</i>	1 429 237	395 387		
<i>Collecte, ramasse</i>		10 430		
<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	101 213		73 764	
<i>Autonomie</i>				
<i>Lien social</i>	101 213			
<i>Accompagnement</i>				
– Emploi				
<i>A.C.I.</i>				
<i>Petites Ruches</i>				
– De la Rue au Logement	240 143	-2 156	261 224	
<i>Gens de la Rue</i>	2 408	-2 156		
<i>Hébergement, Logement</i>	237 735			
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	21 546		8 508	
– 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 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	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	119 237	22 891	107 419	13 226
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	7 761		17 616	
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	22 156	22 156	115 387	30 000
TOTAL DES CHARGES	1 941 294	448 709	1 522 062	202 566
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-42 054		-23 698	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	8 028 101	8 028 101	6 169 245	6 169 245
Bénévolat	4 192 003	4 192 003	3 658 133	3 658 133
Prestations en nature	171 401	171 401	99 553	99 553
Dons en nature	3 664 697	3 664 697	2 411 559	2 411 559
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	37 971		56 271	
Prestations en nature	37 971		56 271	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	373 975		352 653	
Prestations en nature	373 975			
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	8 440 046	8 028 101	6 578 169	6 169 245
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	8 316 770	7 904 824	6 484 614	6 075 690
Réalisées en France	8 316 770	7 904 824	6 484 614	6 075 690
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	56 344	56 344	66 134	66 134
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	66 932	66 932	27 421	27 421
TOTAL DES CHARGES	8 440 046	8 028 101	6 578 169	6 169 245

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

EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
1- MISSIONS SOCIALES	403 662	159 340	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	448 709	202 566
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire	405 818	159 340	Dons manuels	448 709	193 499
Autonomie, lien social et accompagnement			Legs, donations et assurances-vie		
Emploi			Mécénats		4 621
De la Rue au Logement	-2 156		1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Aide au pilotage nationale des Missions sociales			Dons sur manifestations		4 447
Relations institutionnelles et veille stratégique			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
Autres produits					
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes					
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	22 891	13 226			
TOTAL DES EMPLOIS	426 553	172 566	TOTAL DES RESSOURCES	448 709	202 566
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	22 156	30 000	3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public		
			Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public	Données non disponibles	Données non disponibles
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
1- Contributions volontaires aux missions sociales	7 904 824	6 075 690	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	7 904 824	6 075 690	Bénévolat	4 192 003	3 658 133
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	171 401	99 553
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	56 344	66 134	Dons en nature	3 664 697	2 411 559
3- Contributions volontaires au fonctionnement	66 932	27 421			
TOTAL DES EMPLOIS	8 028 101	6 169 245	TOTAL DES RESSOURCES	8 028 101	6 169 245

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 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE	30 000	
- Utilisation		
+ Report	22 156	30 000
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	52 156	30 000

23. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Nombre sur l'exercice 2022 / 2023	Nombre sur l'exercice 2021 / 2022
Bénévoles	1 147	1 017

b. Effectifs salariés (en ETP)

Effectifs salariés en ETP	Nombre moyen au 30/04/2023	Nombre moyen au 30/04/2022
Contrats aidés hors CDDI		
CDDI		
Sous- Total Contrat Aidés		
CDD/CDI	3,00	3,00
Total Effectifs salariés	3,00	3,00

c. Tonnage des dons alimentaires locaux

Denrées alimentaires (en tonnes)	Collecte Nationale	Autres collectes et dons	Ramasse	Tonnage total des dons alimentaires locaux
Exercice 2022 / 2023	120,40	215,61	1 467,50	1 803,51
Exercice 2021 / 2022	129,55	816,17	546,84	1 492,56

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
1 941 294	1 941 294

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 899 240	1 899 240

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

Le Commissaire aux comptes